

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
Drs. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN**

**FAISAL ALFARUQ  
8335132534**



Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2017**

## LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak.

NIP. 19770617 200812 2 001

Nama  
Ketua Penguji,

Tanda Tangan

Tanggal

Diah Armeliza, SE., M.Ak  
NIP. 19790429 200501 2 001



21 Maret 2017

Penguji Ahli,

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak  
NIP. 19890731 201504 2 004



21 Maret 2017

Dosen Pembimbing,

Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.S.A  
NIP. 19760107 200112 2 001



21 Maret 2017

## LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Faisal alfaruq  
Nomor Registrasi : 8335132534  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW)

Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilakukan kurang lebih dua bulan atau 50 hari kerja pada KAP TBW khususnya di bagian *Auditing*. Selama melaksanakan PKL, praktikan melaksanakan tugas – tugas seperti *review audited report*, menyiapkan *audit planning*, *audit worksheet*, dan melakukan prosedur audit khususnya pada bagian, Biaya dibayar dimuka dan Pendapatan dan Beban Lain-lain pada *client* yang menyusun laporan keuangan berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Praktikan melakukan *review audited report client* bersama *managing partner*. Selanjutnya praktikan membuat *audit planning*, dan *audit worksheet* bersama pembimbing PKL (*in-charge*) untuk mengaudit *client* baru. Terakhir praktikan melakukan prosedur audit pada *client* dengan mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta (FE UNJ) dengan bimbingan *in-charge*. Setelah mengikuti PKL, praktikan memperoleh pengetahuan baru dari setiap tugas yang diterima, khususnya dalam melakukan prosedur audit pada *client* yang menyusun laporan keuangan berbasis SAK ETAP. Selain itu praktikan juga mempelajari cara melakukan pemeriksaan akuntansi yang cepat dan tepat, pola manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan *client* yang diaudit, dan bagaimana cara komunikasi yang efektif untuk mendapatkan data *client* yang dirahasiakan manajemen.

Kata Kunci: KAP TBW, *Audit Planning*, *Audit Worksheet*, and *Audit Procedure*

## KATA PENGANTAR

Tiada kata yang pantas praktikan ucapkan selain rasa syukur pratikan panjatkan kepada Allah SWT. karena atas nikmat-Nya lah praktikan dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan menyusun laporan PKL. Pada laporan PKL ini, praktikan menceritakan hal apa saja yang telah praktikan lakukan selama pelaksanaan praktik kerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan.

Ucapan terima kasih tak pula praktikan ucapkan kepada pihak-pihak yang telah membantu praktikan sebelum, pada saat, dan sesudah kegiatan PKL ini antara lain, yaitu:

1. Dr. Dedi Purwana E.S. M.Bus selaku Dekan FE UNJ.
2. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak selaku Koordinator Program Studi Akuntansi (S1) FE UNJ.
3. Tri Hesti Utaminingtyas, S.E., M.S.A selaku dosen Pembimbing Laporan PKL yang telah memberikan pandangan dan arahan dalam menyusun laporan ini.
4. Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA selaku pimpinan KAP TBW.
5. Nur Fallah, S.E selaku pembimbing PKL pada KAP TBW.
6. Rudy, S.E selaku pembimbing PKL pada KAP TBW.
7. Seluruh karyawan KAP TBW yang telah membantu dan bekerjasama dengan baik selama pelaksanaan PKL.
8. Semua anggota keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada praktikan.



9. Seluruh rekan mahasiswa S1 Akuntansi 2013 yang telah menyumbangkan ide dan gagasan kepada praktikan, terutama Dana Iswati.

Praktikan sadar bahwa dalam penulisan laporan PKL ini tak luput dari kekurangan, untuk itu, praktikan mohon maaf. Praktikan mengharapkan berbagai masukan yang berkaitan dengan isi laporan agar ke depannya praktikan dapat berbuat yang lebih baik lagi. Semoga laporan PKL ini memberikan manfaat, tak hanya bagi praktikan sebagai pihak yang terjun langsung melakukan praktik kerja, tetapi juga pihak lain yang membacanya.

Jakarta, Januari 2017

Praktikan

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR EKSEKUTIF</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang PKL.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL .....	4
C. Kegunaan PKL .....	4
D. Tempat PKL.....	5
E. Jadwal Waktu PKL .....	6
<b>BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL</b>	
A. Sejarah Perusahaan.....	8
B. Struktur Organisasi .....	10
C. Kegiatan Umum Perusahaan .....	13
<b>BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b>	
A. Bidang Kerja.....	17
B. Pelaksanaan Kerja.....	19
C. Kendala yang Dihadapi .....	28
D. Cara Mengatasi Kendala .....	29
<b>BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	31
B. Saran .....	32
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	34
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b> .....	35

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.1	Pergantian Nama KAP TBW	9
Gambar II.2	Struktur Organisasi	11

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Izin PKL	36
Lampiran 2	Surat Penerimaan PKL	37
Lampiran 3	Surat Permohonan Izin Mengikuti UAS	38
Lampiran 4	Surat Tugas ke Client PT ACI	39
Lampiran 5	Surat Tugas ke Client PT JVS	40
Lampiran 6	Rincian Kegiatan PKL	41
Lampiran 7	<i>Draft Audit Working Paper</i> (WP F) PT ACI	44
Lampiran 8	<i>Draft Audit Working Paper</i> (WP R) PT ACI	45
Lampiran 9	<i>Draft Audit Working Paper</i> (WP F) PT JVS	46
Lampiran 10	<i>Draft Audit Working Paper</i> (WP R) PT JVS	47
Lampiran 11	<i>Audit Working Paper</i> (WP F) PT ACI	48
Lampiran 12	<i>Audit Working Paper</i> (WP R) PT ACI	49
Lampiran 13	<i>Audit Working Paper</i> (WP F) PT JVS	50
Lampiran 14	<i>Audit Working Paper</i> (WP R) PT JVS	51
Lampiran 15	Analisis Audit WP F dan R (PT ACI)	52
Lampiran 16	Sampel <i>Voucher</i> WP F (PT JVS)	53
Lampiran 17	Sampel <i>Voucher</i> WP F (PT JVS)	58
Lampiran 13	Sampel <i>Voucher</i> WP R (PT JVS)	60
Lampiran 19	Sampel <i>Voucher</i> WP R (PT JVS)	62
Lampiran 20	Form Penilaian PKL	64
Lampiran 21	Surat Keterangan Menyelesaikan PKL	65
Lampiran 22	Kartu Konsultasi Bimbingan PKL	66

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang PKL**

Dalam penerapan pembelajaran akuntansi diperlukan praktik yang dilaksanakan secara langsung sebagai penerapan atas ilmu yang telah dipelajari di saat kuliah. Pada saat kuliah dengan dunia bisnis memiliki perbedaan. Perbedaan ini disebabkan karena dunia bisnis berhadapan langsung dengan kenyataan, sedangkan perkembangan ilmu akuntansi untuk perkuliahan hanya terbatas pada teori. Oleh karena itu untuk meminimalisir perbedaan yang diciptakan tersebut sebagai mahasiswa harus ikut serta dalam meningkatkan kualitas diri karena persaingan dunia kerja sangat kompetitif sehingga dibutuhkan tenaga-tenaga kerja yang professional.

Untuk meningkatkan kualitas diri, mahasiswa tidak hanya dituntut untuk lulus berbekal kecerdasan intelektual, namun harus memiliki kemampuan dasar. Kenyataan yang kita ketahui saat ini para sarjana lulusan Perguruan Tinggi hanya sebagai sumber daya yang siap latih yang hanya diberikan bekal ilmu teori. Berbeda dengan dunia kerja yang mengharapkan sumber daya yang sudah siap pakai yang memiliki kemampuan dasar. Pada saat ini banyak kita lihat orang yang memiliki latar belakang pendidikan yang tinggi, tetapi belum mendapatkan pekerjaan. Hal ini terjadi karena tidak memilikinya kemampuan dasar tersebut dan tidak mampunya orang tersebut mengikuti perkembangan yang terus terjadi diberbagai bidang dan

kurang memiliki pengalaman yang cukup di dunia kerja. Oleh karena itu, mahasiswa perlu melakukan praktik kerja lapangan (PKL).

Praktik Kerja Lapangan (PKL) adalah suatu bentuk penyelenggaraan pendidikan keahlian profesional, yang memadukan secara sistematis dan sinkron antara program pendidikan di sekolah dan program pengusaha yang diperoleh melalui kegiatan bekerja langsung di dunia kerja untuk mencapai suatu tingkat keahlian profesional. Dimana keahlian profesional tersebut hanya dapat dibentuk melalui tiga unsur utama yaitu ilmu pengetahuan, teknik dan kiat. Ilmu pengetahuan dan teknik dapat dipelajari dan dikuasai kapan dan dimana saja kita berada, sedangkan kiat tidak dapat diajarkan tetapi dapat dikuasai melalui proses mengerjakan langsung pekerjaan pada bidang profesi itu sendiri (Sahari, 2012).

PKL merupakan salah satu mata kuliah yang terdapat dalam kurikulum Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang bertujuan untuk memberikan gambaran yang lebih komprehensif kepada mahasiswa secara nyata mengenai dunia kerja sekaligus memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk mengaplikasikan teori yang telah mereka dapatkan selama kegiatan perkuliahan. Setiap mahasiswa FE UNJ, khususnya Prodi Akuntansi, diwajibkan untuk mengikuti program ini, karena PKL merupakan salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi. Pelaksanaan PKL ini dilakukan minimal dua bulan.

Dengan mengikuti program PKL, mahasiswa diharapkan dapat lebih mengenal, mengetahui, dan berlatih menganalisis kondisi lingkungan dunia kerja yang ada sebagai upaya untuk mempersiapkan diri dalam memasuki dunia kerja tersebut. Mahasiswa juga dapat mengetahui apa yang sebenarnya dibutuhkan oleh

perusahaan di bidang yang mahasiswa pilih. Selain itu, jika mahasiswa tersebut memiliki penilaian kerja yang baik dari perusahaan atau instansi tempat pelaksanaan PKL, maka bukan hal yang mustahil mahasiswa tersebut memiliki kesempatan untuk bergabung dengan perusahaan tempatnya bekerja setelah lulus nantinya.

Praktikan melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW) dan ditempatkan pada bagian *auditing* menjadi asisten auditor. KAP TBW merupakan KAP yang mengaudit *client* yang menyusun laporan keuangannya dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). Menurut sumber yang pratikan kutip dari [iaiglobal.or.id](http://iaiglobal.or.id), SAK ETAP digunakan oleh entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan; dan menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (*general purpose financial statement*) bagi pengguna eksternal. SAK ETAP bertujuan untuk menciptakan fleksibilitas dalam penerapannya dan diharapkan memberi kemudahan akses ETAP kepada pendanaan dari perbankan.

Dengan dilaksanakannya Praktik Kerja Lapangan di KAP TBW diharapkan praktikan dapat memiliki pengetahuan, pengalaman, dan keterampilan kerja dalam bidang akuntansi yang berguna sebagai langkah awal untuk memasuki dunia kerja.

**B. Maksud dan Tujuan PKL**

Maksud dan tujuan dari diadakannya program PKL adalah sebagai berikut:

1. Maksud dari diadakannya PKL yaitu:
  - a. Mempelajari prosedur audit secara mendalam dengan melakukan praktik kerja di Kantor Akuntan Publik (KAP).
  - b. Melakukan praktik kerja sesuai dengan latar belakang pendidikan, yaitu akuntansi.
2. Tujuan dari diadakannya PKL yaitu:
  - a. Mendapatkan pengetahuan tentang audit secara langsung.
  - b. Mendapatkan pengalaman kerja nyata dengan melakukan audit secara langsung sesuai dengan teori yang didapatkan selama bangku kuliah dan bimbingan dari pihak KAP yang ditunjuk sebagai pembimbing.

**C. Kegunaan PKL**

Manfaat yang didapatkan setelah melaksanakan PKL, yaitu:

1. Bagi Mahasiswa
  - a. Melatih kemampuan yang dimiliki yang telah didapatkan selama perkuliahan.
  - b. Belajar mengenal dinamika dan kondisi nyata dunia kerja terutama ketika memposisikan diri sebagai auditor, baik pada unit kerja maupun lingkungan kerja.
  - c. Mengembangkan ilmu yang telah didapat selama bangku kuliah dan mendapatkan pelajaran-pelajaran baru yang tidak didapatkan selama perkuliahan.



2. Bagi Prodi Akuntansi

Mendapatkan umpan balik dari pelaksanaan PKL untuk ke depannya menyempurnakan kurikulum yang ada sesuai dengan kebutuhan *stakeholders* dan tuntutan perkembangan IPTEK.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan

- a. Realisasi atas misi dan tanggung jawab sosial perusahaan dengan memberikan kesempatan mahasiswa untuk melakukan praktik kerja.
- b. Menciptakan hubungan kerja sama yang baik dan saling menguntungkan antara pihak perusahaan dengan pihak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

**D. Tempat PKL**

Pratikan bekerja di sebuah perusahaan Kantor Akuntan Publik yang pada umumnya memberikan jasa audit atas laporan keuangan. Profil Kantor Akuntan Publik (KAP) tersebut adalah sebagai berikut:

Nama : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan

Alamat : Jalan Matraman Raya No.85 Jakarta Timur 13140

Telepon : (021) 85908084

*Faxi* : (021) 85908039

*Website* : <http://www.kap-tbw.com>

*Email* : [Thomas\\_Iguna2@gmail.com](mailto:Thomas_Iguna2@gmail.com)

### **E. Jadwal Waktu PKL**

Praktikan melaksanakan proses PKL sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan melalui rambu-rambu pelaksanaan PKL di Universitas Negeri Jakarta. Adapun jadwal waktu PKL meliputi tahap persiapan, tahap pelaksanaan, dan tahap pelaporan dengan rincian sebagai berikut:

#### **1. Tahap Persiapan**

Sebelum melaksanakan PKL praktikan mengurus surat permohonan PKL di Biro administrasi, akademik, dan keuangan (BAAK) yang ditujukan kepada HRD KAP Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan pada bulan April 2016. Permohonan tersebut kemudian diproses dan dicetak oleh BAAK dalam waktu tiga hari. Setelah surat selesai dibuat, kemudian diberikan langsung ke bagian personalia KAP TBW. Setelah ada kesepakatan antara praktikan dengan kepala bagian personalia, praktikan diminta untuk datang kembali ke KAP TBW melakukan *accounting test* dan *interview* pada bulan Mei 2016. Setelah proses tersebut selesai, akhirnya pihak KAP TBW menerima dan mengizinkan praktikan untuk melaksanakan PKL.

#### **2. Tahap Pelaksanaan**

Praktikan melaksanakan PKL selama dua bulan terhitung pada tanggal 31 Mei 2016 sampai dengan 05 Agustus 2016. PKL dilaksanakan setiap hari kerja yaitu pada hari Senin sampai Jumat, pukul 08.30 sampai dengan

17.30 WIB. Jam kerja pada saat bulan Ramadhan berubah menjadi pukul 08.00 hingga pukul 17.00.

### 3. Tahap Pelaporan

Setelah selesai melaksanakan PKL, praktikan meminta data-data yang telah dikerjakan oleh praktikan selama mengikuti PKL, pada penyelia PKL KAP TBW untuk melengkapi data laporan PKL dan mengonsultasikannya kepada Dosen Pembimbing PKL Laporan ini disusun mulai bulan November 2016 sampai dengan pertengahan bulan Januari 2017.

## **BAB II**

### **TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL**

#### **A. Sejarah Perusahaan**

KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan didirikan dengan akta notaris No.3 dari Leny Janis Ishak, SH, Jakarta pada tanggal 11 Februari 2010. Saat ini KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan telah terdaftar sebagai akuntan di Departemen Keuangan Republik Indonesia dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor KEP-1305/KM.1/2009, serta Pasar Modal Indonesia dan Bank Indonesia.

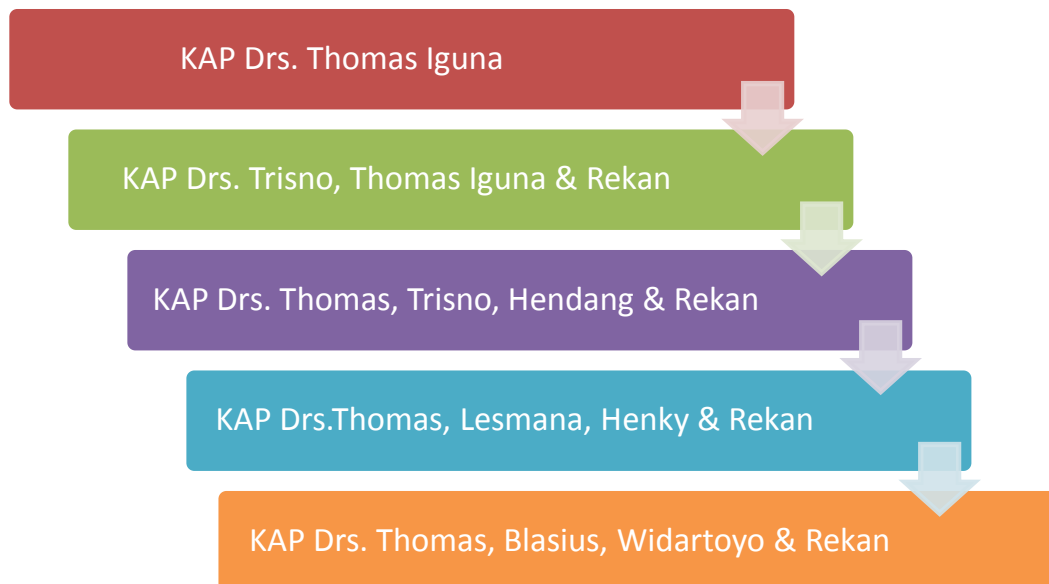
Sebelum berubah nama menjadi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan, KAP ini telah mengalami pergantian nama sebanyak 5 kali dari tahun 1991 hingga tahun 2009 seperti yang digambarkan pada Gambar II.1. Pada awal mulanya Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan (KAP TBW) lahir dengan nama KAP Drs.Thomas Iguna di tahun 1991. Pada periode ini KAP Drs.Thomas Iguna mulai tergabung dalam “*a member of Summit International Associates Inc.*”.

Pada tahun 1996 KAP Drs. Thomas Iguna berganti nama menjadi KAP Drs. Trisno, Thomas Iguna & Rekan. Perubahan nama ini didasari dengan adanya penawaran client yang semakin meningkat, sehingga KAP Drs. Thomas Iguna mulai menambah partner untuk jaringan usahanya.

Selanjutnya di tahun 2002 KAP Drs. Trisno, Thomas Iguna & Rekan menambah *partner* lagi dan tergabung dalam “*a member of Baker Tilly*”.

*International*”. KAP ini kemudian berganti nama lagi menjadi KAP Drs. Thomas, Trisno, Hendang & Rekan. Selanjutnya Drs. Thomas, Trisno, Hendang & Rekan di tahun 2006 yang kemudian mengalami pergantian *partner* dan berubah lagi menjadi KAP Drs. Thomas, Lesmana, Henky & Rekan, dan pada akhirnya di tahun 2009 hingga sekarang berubah nama menjadi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW). Fase perubahan nama KAP TBW sebelum seperti sekarang digambarkan pada gambar II.1.

Kantor Pusat KAP TBW beralamatkan di Jl. Matraman Raya No.85 Jakarta Timur. KAP TBW telah memiliki dua kantor cabang yaitu di Makassar dan Surabaya. Kantor cabang ini terbentuk seiring dengan banyaknya permintaan klien di luar daerah DKI Jakarta. KAP TBW cabang Makassar dipimpin oleh Bapak Blasius Mangande dan KAP TBW cabang Surabaya dipimpin oleh Bapak Widartoyo.



**Gambar II.1**

### **Pergantian Nama KAP TBW**

Sumber: KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan

Visi KAP TBW adalah menjadi persekutuan akuntan publik yang independen, profesional, dan bertanggung jawab kepada Tuhan Yang Maha Esa dan masyarakat dengan menjunjung tinggi moralitas.

Misi KAP TBW adalah memberikan kontribusi yang positif pada dunia usaha dengan mempertahankan kualitas kerja yang tinggi, melalui kerja profesional sesuai dengan etika dan standar profesi yang berlaku.

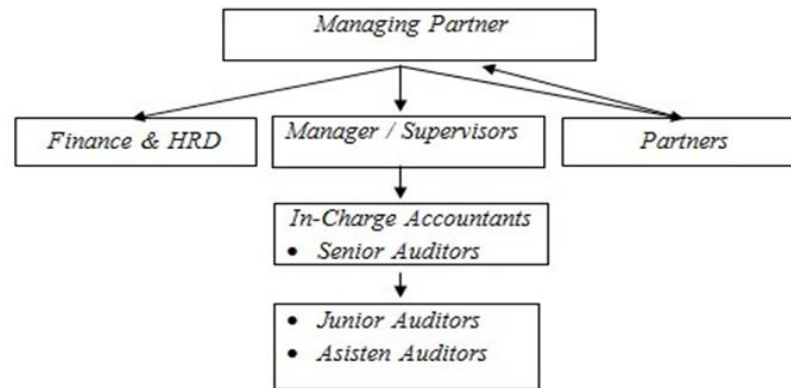
## **B. Struktur Organisasi**

Dengan memperhatikan struktur organisasi KAP TBW pada gambar di halaman selanjutnya, maka KAP TBW dipimpin oleh *Managing Partner*. *Managing Partner* dibantu oleh *Partners*, *Manager/Supervisors*, dan *Finance & HRD*. Selanjutnya, *Manager/Supervisors* didukung oleh *in-charge Accountant/Senior Accountants*. Pada urutan terakhir terdapat *Junior Auditors/Assistant Auditor* yang merupakan posisi praktikan saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.

Uraian kepengurusan KAP TBW pada tahun 2009 sampai dengan 2016 yang terdapat dalam Gambar II.2 adalah sebagai berikut:

### *1. Managing Partner*

Pada KAP TBW ini yang menduduki jabatan tertinggi adalah *managing partner* yang bernama Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA., M.Sc, CPA., CA. Pemimpin Kantor Akuntan Publik atau *Managing partner* mempunyai peran sebagai pengawas secara langsung ataupun tidak langsung dari semua *partner* dan merupakan bagian dari *partner* yang ditetapkan.



Ket : —————> **Garis Komando**

**Gambar II.2**

### **Struktur Organisasi KAP TBW**

Sumber: KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan

#### 2. *Partner*

KAP TBW mempunyai lima *partner*. *Partner* tersebut adalah sebagai berikut:

1. Alexander Mangande, SE., Ak., CPA
2. Drs. Blasius Mangande, MSi., Ak., CPA
3. Prof. Dr. Soegeng Soetedjo., SE, Ak., CA
4. Thomas Aquino Tody, SE., Ak., CPA
5. Drs. Widartoyo, Ak., MM., MSi., CPA

*Partner* dengan *managing partner* menduduki kedudukan yang setara. Tugas seorang *partner* secara menyeluruh bertanggung jawab terkait kegiatan *auditing* dan juga bertanggung jawab dengan hubungan dalam *client*.

Laporan audit dan *management letter* ditandatangani oleh *partner* dan *partner juga* menagih *fee* audit dari *client*.

3. *Finance & HRD*

Bagian administrasi, keuangan, dan personalia adalah bagian yang bertugas sebagai divisi yang mengurus berbagai keperluan rumah tangga KAP TBW. Tugas tersebut yaitu mengurus penerimaan pegawai, mengarsipkan surat masuk, surat keluar, pendapatan jasa dan pengeluaran operasional KAP TBW.

4. *Supervisor*

Auditor senior dalam merencanakan program audit dan waktu audit, mereview kertas kerja, laporan audit, dan *management letter* dibantu oleh seorang supervisor selain itu *supervisor* bertugas terkait pengawas audit. Biasanya *supervisor* melakukan pengawasan terhadap pekerjaan beberapa auditor senior. Pekerjaan *supervisor* berada di kantor auditor, tidak berada di kantor *client*. Pekerjaan tersebut yaitu mengawasi pekerjaan yang dilaksanakan oleh auditor senior.

5. *Senior Auditor*

Tugas dan kewajiban seorang *senior auditor* yaitu bertugas untuk mengarahkan dan melakukan *review* atas pekerjaan *junior auditor*, melaksanakan audit dan bertanggung jawab untuk mengusahakan biaya audit



dan waktu audit sesuai dengan rencana. Sepanjang pelaksanaan prosedur audit *senior auditor* biasanya akan menetap di kantor *client*. Pada umumnya audit terhadap satu objek pada waktu tertentu dilakukan oleh *senior auditor*.

6. *Junior Auditor/Assistant*

Prosedur audit secara rinci yang dilaksanakan oleh *junior auditor* yaitu; membuat kertas kerja untuk mendokumentasikan pekerjaan audit yang telah dilaksanakan. Auditor yang baru saja menyelesaikan pendidikan formalnya (*fresh graduate*) biasanya memegang pekerjaan ini. Seorang auditor harus belajar secara rinci terkait pekerjaan audit dalam melaksanakan pekerjaannya sebagai *junior auditor*. Pelaksanaan audit yang dilakukan *junior auditor* biasanya di berbagai jenis perusahaan. Untuk dapat memperoleh pengalaman dalam berbagai masalah audit pratikan harus banyak melakukan audit di klien dan di berbagai kota. *Junior Auditor* biasanya juga dapat disebut asisten auditor. *Managing partner* KAP TBW menempatkan pratikan ke dalam posisi ini.

**C. Kegiatan Umum**

1. Kegiatan yang dilaksanakan oleh KAP TBW adalah memberikan jasa professional dalam bidang akuntansi, auditing serta jasa attestasi lainnya. Jasa tersebut adalah audit atas laporan keuangan, audit kepatuhan, audit kinerja, audit penawaran umum saham perdana, audit khusus, dan *Due dilligence and Review* dan jasa attestasi. Penjelasan atas jasa tersebut dikutip

dari academia.edu, juruscuan.com dan juga kaphenrysugeng.com, adalah sebagai berikut.

2. Audit umum atas laporan keuangan

Audit atas laporan keuangan adalah audit yang dilakukan oleh auditor *independent* terhadap laporan keuangan yang disajikan oleh kliennya untuk menyatakan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut.

3. Audit kepatuhan

Audit kepatuhan adalah audit yang tujuannya untuk menentukan apakah yang diaudit sesuai dengan kondisi atau peraturan tertentu. Hasil audit dilaporkan kepada pihak yang berwenang membuat kriteria. Audit kepatuhan banyak dijumpai dalam pemerintahan.

4. Audit kinerja

Merupakan *review* secara sistematis kegiatan organisasi, atau bagian daripadanya, dalam hubungannya dengan tujuan tertentu. Tujuan audit kinerja:

- a. Mengevaluasi kinerja.
- b. Mengidentifikasi kesempatan untuk peningkatan.
- c. Membuat rekomendasi untuk perbaikan atau tindakan lebih lanjut

5. Audit penawaran umum saham perdana

Dalam jasa ini, akuntan publik bertugas melakukan audit atau pemeriksaan atas laporan keuangan untuk perusahaan yang akan melakukan *Initial Public Offering* (IPO).

6. Audit khusus

Pemeriksaan khusus dilakukan atas permintaan perusahaan untuk memeriksa kejadian - kejadian khusus yang meliputi:

- a. Masalah pembelian;
- b. Masalah kecurangan atau penggelapan;
- c. Masalah perluasan usaha;
- d. Masalah struktural permodalan perusahaan;
- e. Masalah kalkulasi harga pokok;
- f. Dan lain - lain.

7. *Due dilligence and Review* dan jasa atestasi

Jasa review terutama berupa permintaan keterangan dan prosedur analitis terhadap informasi keuangan suatu entitas dengan tujuan untuk memberikan keyakinan negatif atas asersi yang terkandung dalam informasi keuangan tersebut,

Di samping itu, jasa yang diberikan KAP TBW juga dapat diperluas sesuai kebutuhan dengan dukungan unit bisnis, seperti jasa perpajakan, aktuarial, dan lain sebagainya.

KAP TBW secara berkelanjutan telah memberikan jasa profesional kepada klien-kliennya yang tersebar di banyak provinsi di Indonesia. Permintaan akan jasa tersebut didapat dari berbagai jenis perusahaan baik perbankan maupun non perbankan. Klien tersebut bergerak di bidang jasa manufaktur, perkebunan, koperasi, dan lain sebagainya.

Secara umum permintaan tersebut terus meningkat setiap tahunnya, namun demikian karena adanya faktor-faktor tertentu seperti sumber daya manusia yang kurang, risiko yang tinggi, ketidaksesuaian *fee*, dan lain sebagainya, hanya beberapa perusahaan saja yang permintaannya disetujui. Tahun 2006 ada sekitar 80-90 klien (khusus untuk cabang Jakarta) yang disetujui permintaannya untuk dipenuhi. Tahun 2007 - sekarang relatif turun, tetapi tidak signifikan, yaitu sekitar 60-70 klien yang permintaannya disetujui. Meskipun begitu KAP TBW tetap mendapatkan kepercayaan dari banyak perusahaan, karena pada dasarnya setiap tahun permintaan akan jasa yang diberikan oleh KAP TBW selalu bertambah.

### **BAB III**

#### **PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

##### **A. Bidang Kerja**

Praktikan memulai Praktik Kerja Lapangan di KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan pada tanggal 31 Mei 2016 s/d 05 Agustus 2016 (merujuk pada lampiran 21). Pada hari pertama pratikan langsung bergabung ke dalam tim audit yang terdiri dari 3 orang. Dua dari tiga orang tersebut diposisikan sebagai *junior auditor* termasuk pratikan sendiri dan satu lagi sebagai *in-charge* atau ketua tim audit. Ketua dipercaya untuk memberikan pengarahan kepada *junior auditor* sebelum mereka memulai bekerja dan ketua juga harus bisa mempertanggungjawabkan hasil pekerjaannya maupun pekerjaan yang dilakukan *junior auditor* kepada manager.

Sebelum menjelaskan kegiatan yang dikerjakan pratikan ingin menjabarkan kelompok akun maupun hal yang berhubungan dengan audit yang dilambangkan dengan satu huruf kapital untuk setiap kelompok akun yang berbeda. Pembagian kelompok akun menjadi setiap satu huruf ini bertujuan untuk mempermudah antar sesama auditor dalam menyebutkan kelompok akun tersebut ketika berdiskusi maupun ketika menyusun laporan auditor ke dalam Odner. Berikut ini adalah penjabarannya dari setiap kelompok akun.

WP A = *Overall Financial Statements Consideration*

WP B = *Cash & Bank Balances*

WP C = *Investment*

WP D = *Non Trade Receivables*

WP E = *Inventories & Cost of Sales*

WP F = *Prepaid Exp,D\_Charges,Int &Other Assets*

WP G = *Fixed Assets*

WP H = *Leases*

WP I = *Indebtedness*

WP J = *Taxation*

WP K = *Shareholder's Equity*

WP L = *Trade Receivables, Sales, & Collections asli*

WP M = *Accounts Payables, Accruals, & Provisions*

WP N = *Payroll & Related Expenses*

WP O = *Commitments & Contigencies*

WP P = *Subsequent Event To Balance Sheets*

WP Q = *Related Parties Transaction*

WP R = *Operating Expenses*

Kegiatan umum yang dilakukan oleh praktikan selama kurang lebih 2 bulan sebagai *junior auditor* adalah sebagai berikut:

1. Menyiapkan *draft* kertas kerja pemeriksaan (*auditing working paper*)
2. Menyusun *auditing working paper* (WP) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, yaitu:
  - a. Biaya dibayar dimuka, biaya ditangguhkan, Aset tak berwujud, dan Aset lain-lain (WP F)
  - b. Pendapatan dan biaya lain-lain (WP R)

3. Melakukan *vouching* di kantor klien
4. Melakukan analisis audit
5. Membuat *workdone* pada bukti-bukti audit

## **B. Pelaksanaan Kerja**

Pada saat pelaksanaan kerja praktikan awalnya diberikan lembar kertas kerja pemeriksaan atau *audit working paper* oleh *in-charge* dimana lembar kertas kerja pemeriksaan tersebut harus dipelajari oleh seorang *junior auditor* sebelum memulai untuk mengaudit. Lembar kertas kerja yang pratikan pelajari adalah Biaya dibayar di muka, biaya ditangguhkan, aset tak berwujud, dan aset lain-lain dan juga pendapatan dan beban lain-lain. Saat mempelajari lembar kertas kerja pemeriksaan tersebut pratikan dituntut untuk mengetahui dan paham mengenai bentuk atau format dan hal apa saja yang harus dikerjakan di dalamnya. Pratikan akan menjalani pekerjaan dengan lebih mudah bila mempelajari kertas sebelum melaksanakan penugasan-penugasan berikutnya dan pratikan juga akan mempunyai kepercayaan terhadap diri sendiri untuk dapat mengerjakan pekerjaannya.

Setelah mempelajari lembar kertas kerja pemeriksaan praktikan diberikan pelatihan langsung oleh manajer KAP TBW mengenai audit terutama tentang teknis pelaksanaan audit secara luas dan menyeluruh sebagai bekal bagi praktikan untuk melaksanakan audit di kantor klien. Dalam pelatihan tersebut pratikan juga berkesempatan untuk bertanya lebih jauh mengenai audit sehingga pemahaman yang dimiliki oleh pratikan lebih mendalam dan siap untuk ditempatkan langsung di lapangan. Beberapa materi dalam pelatihan telah pratikan dapatkan selama proses perkuliahan namun sebagian besar adalah materi baru bagi pratikan

sehingga selama masa PKL di KAP TBW, praktikan dituntut untuk berpikiran terbuka untuk pengetahuan baru seputar audit dan tidak sungkan untuk bertanya.

Langkah awal yang dilakukan dalam melaksanakan audit yaitu manager bersama auditor melakukan diskusi untuk membentuk tim audit. Tim audit tersebut biasanya terdiri dari 3 orang yaitu satu *in-charge* dan dua *junior auditor*. Tim audit ini yang akan bertanggung jawab atas *client* yang meraka audit. Setelah tim audit yang terpilih tersebut terbentuk, manager akan memberikan informasi umum atau gambaran umum mengenai perusahaan klien mulai dari bidang usaha yang dijalankan dan permasalahan yang terjadi pada tahun lalu yang menjadi bahan pertimbangan dalam mengaudit di tahun ini. Dalam diskusi dan pertemuan tersebut manager juga memberikan pengarahan mengenai prosedur audit apa saja yang perlu dilakukan untuk jenis audit atas permintaan *client* tersebut, apakah audit yang akan dilaksanakan adalah termasuk audit umum ataukah audit khusus. Hal-hal mengenai keadaan dan permasalahan perusahaan juga didiskusikan sehingga kejadian yang memungkinkan dapat dibuktikan sebagai temuan audit dapat diperiksa lebih lanjut.

Selama melaksanakan PKL di KAP TBW, praktikan melakukan audit pada dua client KAP TBW yaitu PT JVS (merujuk pada lampiran 5) dan PT ACI yang bergerak pada bidang usaha *laundry* atau binatu (merujuk pada lampiran 4) dan bidang usaha jasa penjualan dan pemasangan *Air Conditioner* (AC). Prosedur audit sebelumnya telah dilakukan untuk PT JVS, yaitu untuk audit interim sehingga pada saat melakukan praktik kerja, praktikan hanya melanjutkan pekerjaan audit hingga akhir tahun. Hal tersebut membuat praktikan memiliki gambaran yang lebih komprehensif mengenai keadaan dan pendanaan perusahaan karena informasi dan



bukti audit yang dikumpulkan sebelumnya telah memadai. Sedangkan prosedur yang dilakukan untuk PT ACI, pratikan melakukan audit selama satu periode dari bulan Januari hingga Desember. Perbedaan prosedur audit ini disebabkan karena kegiatan operasional PT JVS dibandingkan PT ACI lebih besar yang ditunjukkan melalui banyaknya bank yang digunakan oleh PT JVS.

Pada PT JVS auditor tidak mengaudit jenis *Working Papper* (WP) J atau pajak. Lalu audit yang dilakukan untuk PT ACI adalah *general audit* atau audit keseluruhan. Selama masa PKL praktikan dituntut untuk dapat menganalisis laporan keuangan yang diberikan oleh *client*, berpikir untuk tidak melihat kelompok akun yang dikerjakan saja tapi kelompok akun lainnya karena akan ada keterkaitan antara kelompok akun satu dengan yang lain dan mampu beradaptasi melalui komunikasi pada kantor klien secara cepat karena akan mempermudah pratikan dalam memperoleh data yang diminta. Langkah-langkah mengenai rincian pekerjaan yang dilakukan oleh praktikan selama PKL dijelaskan melalui uraian berikut.

#### **1. Menyiapkan *draft* kertas kerja pemeriksaan (*auditing working paper*)**

Kertas kerja pemeriksaan adalah dokumen yang berisi seluruh informasi yang diperoleh, analisis yang dibuat, dan kesimpulan yang didapat selama melaksanakan audit. Kertas kerja pemeriksaan terdiri dari semua dokumen yang dibuat sendiri dan juga yang diperoleh dari hasil kerja auditor sebagai dasar informasi yang dipakai untuk membuat suatu kesimpulan dan opini. Dalam menyiapkan *draft auditing working paper*, adapun tahapan yang dilaksanakan dalam tugas ini adalah sebagai berikut:

- a. Mengumpulkan *draft* WP audit *client* tahun sebelumnya dari gudang data KAP TBW.
- b. Membuat WP sesuai dengan keperluan *client* untuk periode audit yang akan berlangsung dengan tetap memasukan saldo audit tahun sebelumnya untuk keperluan analisis komparatif.
- c. Membuat WP dalam format *excel* dengan memasukan beberapa rumus untuk memberikan *hyper link* agar *sheet* yang satu dan lainnya saling berhubungan.
- d. Menyajikan *draft* Auditing WP untuk diisi sesuai dengan hasil pemeriksaan dari prosedur audit yang telah dilakukan (merujuk pada lampiran 7 s.d. lampiran 10).

**2. Menyusun kertas kerja pemeriksaan atau *audit working paper* (WP) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, yaitu:**

- a. Biaya dibayar dimuka, biaya ditangguhkan, aset tak berwujud, dan Aset lain-lain (WP F)

Praktikan melakukan verifikasi pencatatan biaya dibayar dimuka, biaya ditangguhkan, Aset tak berwujud, dan aset lain-lain yang terdapat pada *general ledger*, *trial balance*, dan *draft report*. Prosedur pemeriksaan untuk WP F yang dilakukan oleh praktikan adalah sebagai berikut:

- 1) Analisa saldo laporan keuangan dengan saldo *general ledger*, *trial balance*, dan *draft report*. Apabila ada perbedaan saldo, maka angka tersebut merupakan jurnal koreksi.

- 2) Periksa kebenaran dari rincian pos ini per tanggal neraca, kemudian cocokkan angka-angka ke angka-angka yang relevan pada *trial balance* dan *general ledger* untuk memastikan bahwa rincian tersebut dapat digunakan sebagai dasar untuk melakukan pemeriksaan.
- 3) Membandingkan angka-angka pos ini beserta amortisasi dengan angka tahun sebelumnya serta mengevaluasi kewajarannya.
- 4) Melakukan penghitungan sendiri terhadap biaya-biaya yang dibayar dimuka beserta amortisasinya dan cocokkan hasilnya dengan angka-angka pada rincian di atas.
- 5) Cocokkan saldo awal pada rincian di atas dengan kertas kerja pemeriksaan tahun sebelumnya (merujuk pada lampiran 11 dan 13).

b. Pendapatan dan biaya lain-lain (WP R)

Praktikan melakukan verifikasi pencatatan pendapatan dan biaya lain-lain yang terdapat pada *general ledger*, *trial balance*, dan *draft report*. Prosedur pemeriksaan untuk WP R yang dilakukan oleh Praktikan adalah sebagai berikut:

- 1) Analisa saldo laporan keuangan dengan saldo *general ledger*, *trial balance*, dan *draft report*. Apabila ada perbedaan saldo, maka angka tersebut merupakan jurnal koreksi.
- 2) Membandingkan saldo tahun ini dengan saldo tahun lalu untuk dapat melihat kenaikan atau penurunan baik dalam jumlah maupun persentase. Bila kenaikan atau penurunan terlalu besar, maka lakukan pemeriksaan

transaksi yang salah klarifikasi, kurang catat karena *cut off*, atau sebab lainnya.

- 3) Memeriksa transaksi bersamaan dengan pos terkait (misalnya kas dan bank).
- 4) Cocokkan saldo awal pada rincian di atas dengan kertas kerja pemeriksaan tahun sebelumnya (merujuk pada lampiran 12 dan 14).

### **3. Melakukan *vouching* di perusahaan klien**

Setelah menyelesaikan penyusunan audit *working paper*, praktikan bertugas untuk mencari bukti-bukti fisik transaksi (*vouching*) di perusahaan klien. *Vouching* adalah sebuah kegiatan dimana seorang auditor melakukan pemeriksaan transaksi bisnis dengan memeriksa dokumen, catatan, atau bukti-bukti lainnya yang mempunyai cukup keabsahan untuk memenuhi pertimbangan auditor bahwa transaksi tersebut telah benar, telah diotorisasi secara tepat, dan telah dicatat dalam pembukuan dengan benar (Dicky, 2011).

Sebelum melakukan *vouching* pratikan melakukan sampel 80% dari total nilai transaksi dengan sampel yang nilai transaksinya material. Praktikan mendapatkan sampel tersebut melalui general ledger. Kemudian praktikan harus mencocokkan kebenaran dari sampel transaksi tersebut melalui pencarian bukti fisik berupa *voucher*. Bukti-bukti fisik transaksi dapat berupa faktur, kuitansi, bukti kas masuk, bukti Kas Keluar, dan Bukti Transfer. Praktikan harus mencocokkan saldo tersebut apakah sesuai dengan bukti fisik yang ada atau tidak. Setelah pencocokan, didapati bahwa saldo tertera di laporan keuangan sesuai dengan bukti

fisik. Lalu, Praktikan bertugas juga untuk memastikan bahwa saldo-saldo yang tertera telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku secara umum di Indonesia yaitu PSAK. Saldo yang tidak sesuai dengan catatan kemudian didiskusikan bersama bagian accounting dari perusahaan tersebut.

Pada saat pratikan mengaudit PT JVS pratikan tidak menemukan salah satu bukti *voucher* asuransi dan langsung menanyakan keberadaannya. Setelah pratikan bertanya ke bagian *accounting* ternyata *voucher* tersebut terbawa oleh staff *accounting* yang sedang sakit dan pratikan bisa mendapatkannya beberapa hari kemudian. Sedangkan pada PT ACI pratikan dapat mencari semua bukti-bukti transaksi (merujuk pada lampiran 16 s.d. lampiran 19).

#### **4. Melakukan analisis audit**

*Input* dari proses analisis audit yang digunakan oleh praktikan adalah *general ledger* dan *voucher*. Dalam membuat kertas kerja pemeriksaan (*audit working paper*), setiap selisih angka yang signifikan atau material maupun transaksi yang pencatatannya tidak sesuai dapat dijadikan temuan audit. Maka setiap kejadian yang ganjil seperti temuan audit dalam proses pemeriksaan memerlukan analisis lebih lanjut.

Apabila transaksi dalam *general ledger* dan *voucher* adalah sama, maka praktikan harus membuat analisis yang sesuai. Analisis tersebut berisikan pengeluaran terbesar untuk apa, berapa angka nominal tertinggi, pengeluaran terbesar terjadi pada bulan apa, dan penyebab terjadinya pengeluaran terbesar tersebut.

Hasil proses analisis audit dituangkan dalam notes berupa keterangan dalam *working paper* yang kemudian dimasukkan dalam *management letter* untuk disampaikan pada pihak manajemen klien.

Pada saat proses analisis audit PT ACI pratikan menemukan kejanggalan bahwa ada satu akun yang nilainya besar dari tahun sebelumnya dan sekarang akun tersebut tidak ada dan ada tiga akun tambahan di tahun ini. Pratikan langsung berinisiatif menanyakan temuan tersebut ke bagian *accounting* perusahaan guna mengklarifikasi. Hasilnya bahwa akun tersebut pada tahun sebelumnya ada satu, dan tahun ini mereka memecahnya menjadi tiga bagian untuk mempermudah proses pencatatan. Pada saat di PT JVS tidak melakukan analisis audit disebabkan karena praktikan membantu rekan kerja melakukan *vouching* sehingga pekerjaan analisis pratikan dilakukan oleh *incharge*. **Pekerjaan analisis audit ini yang membedakan pekerjaan pratikan di dua klien tersebut karena pada saat berada di PT ACI pratikan melakukannya sedangkan PT JVS tidak** (merujuk pada lampiran 15).

## 5. Membuat *workdone* pada bukti-bukti audit

Membuat *workdone* pada bukti *voucher* transaksi yang material dilakukan guna menyediakan informasi terkait pemeriksaan apa saja yang telah dilakukan untuk setiap akun. *Workdone* dibuat juga untuk memastikan transaksi benar-benar ada, akurasi nilai yang tercatat pada transaksi telah sesuai, otorisasi telah dilakukan oleh pihak manajemen untuk pengendalian internal, dan pencatatan telah dilakukan secara wajar.

Proses *workdone* dilaksanakan dengan memastikan kelengkapan bukti terkait untuk transaksi yang material. Memeriksa otoritas untuk pengeluaran kas telah lengkap dan sesuai dengan prosedur pengeluaran kas. *Completeness* transaksi dengan membandingkan mutasi yang terdapat pada rekening koran dan *general ledger* seluruh bulan dan tidak terdapat selisih yang material. Pemeriksaan akurasi dengan memastikan jumlah angka yang terdapat pada *general ledger* telah dicatat dengan benar sesuai dengan rekening koran, begitu pula sebaliknya. Pemeriksaan keberadaan saldo *general ledger* telah sesuai dengan rekening koran. Pemeriksaan ownership untuk memastikan semua rekening bank yang dimiliki klien tercatat atas nama perusahaan. Memeriksa setiap akun beserta bukti terkait dan memastikan pencatatannya dilakukan secara wajar dan sesuai dengan SAK.

*Output* dari *workdone* tercatat pada setiap salinan bukti *voucher* transaksi yang dilakukan oleh klien, yang di ambil melalui proses sampling, yakni transaksi yang memiliki nilai material ataupun transaksi yang frekuensi keterjadiannya signifikan. Contoh keterangan *workdone* milik KAP TBW adalah sebagai berikut.

GL: menyatakan bahwa angka yang tertera di voucher sama dengan yang ada di *general ledger* (GL).

℥ : menyatakan bahwa terdapat bukti kas keluar seperti bukti transfer bank atau bukti bayar lainnya.

⌘ : menyatakan bahwa terdapat tanda tangan dari pihak manager atau direksi sebagai persetujuan atas transaksi tersebut.

√ : menyatakan bahwa angka yang tertera di voucher sama dengan yang ada di rekening koran (RK).

x : menyatakan bahwa terdapat tanda bukti kepemilikan atas penggunaan sejumlah uang atas transaksi tersebut.

Keterangan *Workdone* diatas yang paling sering digunakan pratikan pada saat menuliskannya di bukti *voucher* (merujuk pada lampiran 16 s.d. lampiran 19)

### **C. Kendala yang Dihadapi**

Dalam melaksanakan pekerjaan audit selama masa PKL, praktikan menghadapi beberapa kendala yang muncul. Kendala tersebut antara lain dikarenakan pengalaman praktikan yang baru pertama kali melaksanakan pekerjaan audit hingga kondisi lapangan kerja dan karakter personal masing-masing klien yang ditemui praktikan selama melaksanakan pekerjaan. Beberapa kendala yang dialami praktikan, yaitu:

1. Sulitnya mengumpulkan bukti audit. Pada Perusahaan PT JVS bukti-bukti transaksi perusahaan dikumpulkan menjadi satu pada suatu ruangan dan bukti-bukti tersebut ada yang tidak diorganisir ke dalam ordner sehingga praktikan mengalami kesulitan untuk mengambil bukti *voucher* dan membuat pekerjaan *vouching* menjadi lama untuk membuat salinannya.
2. Dalam melaksanakan audit, terdapat beberapa prosedur yang memerlukan pemahaman audit maupun akuntansi dan analisis yang lebih jauh yaitu pada prosedur. Pada pengalaman pertama praktikan mengalami kesulitan dalam pengerjaannya.



**D. Cara Mengatasi Kendala**

1. Bukti *voucher* diambil per bulan dan per akun satu per satu untuk menghindari kehilangan maupun tercecernya bukti *voucher*. *Voucher* juga disusun kembali sehingga *voucher* tetap rapi sesuai urutan transaksi. Hal ini membutuhkan waktu lebih lama dalam pekerjaannya namun keadaan di lapangan yang tidak memungkinkan sehingga praktikan memerlukan kehati-hatian yang lebih dalam mengumpulkan bukti *voucher*.
2. Praktikan mempelajari lebih lanjut mengenai kesulitan pemahaman yang dialaminya dengan cara mengumpulkan pengetahuan melalui buku referensi, internet hingga kerabat yang menggeluti bidang tersebut. Praktikan juga dibantu oleh senior auditor dalam pengerjaan audit yang membutuhkan pemahaman lebih lanjut. Dalam menyikapi kesulitan yang dialami oleh praktikan, senior auditor memberikan bimbingan dan masukan kepada praktikan sehingga kedepannya praktikan memiliki kemampuan untuk menyelesaikannya apabila dihadapi dengan kendala yang sama.

## **BAB IV**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **A. Kesimpulan**

Selama melakukan kegiatan PKL, praktikan dapat belajar banyak mengenai audit secara langsung dan komunikasi antar rekan pada lingkungan kerja yang sesungguhnya. Praktikan melakukan sebagian besar tugas *auditing* yaitu Menyiapkan *draft* kertas kerja pemeriksaan (*auditing working paper*), Menyusun *auditing working paper* (WP) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, melakukan prosedur audit khususnya pada bagian biaya dibayar dimuka, biaya ditangguhkan, Aset tak berwujud, dan aset lain-lain (WP F), dan pendapatan dan beban lain-lain (WP R). Berikut ini adalah kesimpulan yang diperoleh dari tujuan yang telah dipaparkan oleh pratikan di awal bab.

1. Praktikan dapat melakukan pemeriksaan akuntansi yang cepat dan tepat dengan menggunakan program pengolah data *microsoft excel*.
2. Praktikan dapat mengetahui perbedaan prosedur atau jenis audit khususnya pada *general auditing* sesuai dengan permintaan *client*.
3. Praktikan dapat mempelajari bagaimana cara komunikasi yang efektif dengan pihak internal *client* untuk mendapatkan data yang dibutuhkan dalam mengaudit.

## B. Saran

Dalam pelaksanaan PKL ini, terdapat beberapa saran yang ingin praktikan sampaikan yaitu sebagai berikut:

### 1. Bagi Praktikan Selanjutnya

- a. Praktikan harus aktif dalam menggali informasi, baik informasi dari *in charge* maupun dari *client* sehingga setelah melaksanakan PKL dan lulus dikemudian hari ilmu tersebut bisa digunakan sebagai kemampuan dasar *auditing*.
- b. Praktikan harus lebih mendengarkan arahan yang diberikan *in charge* karena setiap arahan sangat membantu praktikan dalam menyelesaikan semua tugas selesai tepat pada waktu yang telah ditentukan dan juga setiap arahan yang diberikan *in-charge* sebagai ilmu dasar dalam mengaudit.

### 2. Bagi Universitas Negeri Jakarta (UNJ)

UNJ dapat memfasilitasi mahasiswa untuk mendapatkan tempat PKL pada UNJ, khususnya pada Fakultas Ekonomi UNJ, program studi S1 Akuntansi, diharapkan memberikan dosen pembimbing kepada praktikan sebelum melaksanakan PKL, sehingga praktikan bisa mendapatkan bimbingan dan arahan yang lebih maksimal.

### 3. Bagi KAP Thomas, Blasius, Widartoyo, dan rekan

- a. Diharapkan *in charge* KAP TBW dapat memberikan bimbingan yang lebih *intens* bagi praktikan dalam melaksanakan audit
- b. Auditor KAP TBW diharapkan mampu mengolah data dari berbagai *software accounting*, serta memperbaiki sistem komputerisasi pada

KAP yang belum tersistem dengan baik dengan menyediakan layanan internet untuk *transfer* dan terima data dari *client* secara efektif dan efisien.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arsip KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan Jakarta Timur.
- Dicky, Mustafa. (2011). *Vouching*. <https://www.scribd.com/> (Diakses tanggal 10 November 2016)
- FE-UNJ. (2012). *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
- IAI. (2010). SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) <http://www.iaiglobal.or.id/> (Diakses pada 10 November 2016)
- Sahari, Elis. 2012. *Pengelolaan Praktek Kerja Lapangan dalam Pembinaan Jiwa Kewirausahaan*. Skripsi. Universitas Negeri Gorontalo.
- Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan. *About Us*. <http://www.kaptbw.com/pg000.html/> (Diakses pada tanggal 15 November 2016)
- Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan. *Our Service*. <http://www.kaptbw.com/pg000.html/> (Diakses pada tanggal 1 November 2016)
- Pengertian Auditing Secara Umum. <http://www.academia.edu/6890206/> (Diakses pada tanggal 21 Februari 2016)
- Jenis Pelayanan, Jasa Atestasi. <http://www.kaphenrysugeng.com/> (Diakses pada tanggal 21 Februari 2016)
- Proses go public. <http://www.juruscu.com/saham/> (Diakses pada tanggal 21 Februari 2016)

## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## Lampiran 1: Surat Permohonan Izin PKL



*Building  
Future  
Leaders*

### KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, PR I : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982  
BAUK : 4750930, BAAK : 4759081, BAPSI : 4752180  
Bagian UHTP : Telepon. 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian HUMAS : 4898486  
Laman : [www.unj.ac.id](http://www.unj.ac.id)

Nomor : 3891/UN39.12/KM/2016  
Lamp. : 1 lembar  
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

2 Juni 2016

Yth. HRD KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan  
Jl. Matraman Raya No.85, Matraman,  
Jakarta Timur

Kami mohon kesediaan saudara, untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Sebanyak : 2 Orang (Dana Iswati, dkk) **Daftar Nama Terlampir.**  
Dalam Rangka : Memenuhi Tugas Mata Kuliah Praktek Kerja Lapangan  
Pada Tanggal 31 Mei s.d. 29 Juli 2016  
No. Telp/HP : 08567596960

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Administrasi  
Akademik dan Kemahasiswaan



Tembusan :  
1. Dekan Fakultas Ekonomi  
2. Kaprog Akuntansi

Drs. Syaifullah  
NIP. 195702161984031001

## Lampiran 2: Surat Penerimaan PKL dari KAP TBW



**DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)**  
 Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009

Partners:  
 Alexander Mangande, Ak., CA, CPA  
 Blasius Mangande, Ak., CA, CPA  
 Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA  
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA  
 Thomas Iguna, Ak., CA, CPA  
 Widartoyo, Ak., CA, CPA

No. : 090/SK/VI/16

Jakarta, 8 Juni 2016

Kepada Yth:  
**Drs. Syaifullah**  
**Kepala Biro Administrasi**  
**Akademik dan Kemahasiswaan**  
**Universitas Negeri Jakarta**  
 Jl. Rawamangun Muka,  
 Jakarta 13220

Dengan hormat,

Menjawab surat Saudara No. 3891/UN39.12/KM/2016 tertanggal 2 Juni 2016 Perihal Permohonan Izin Pratek Kerja Lapangan bagi Mahasiswa Program Keahlian Akuntansi, Program S1 UNJ maka kami atas nama :

Perusahaan/ Instansi : KAP. Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan  
 Alamat : Jl. Matraman Raya No. 83-85 RT. 001 RW. 005  
 Kelurahan Palmeriam Kecamatan Matraman,  
 Jakarta Timur 13140  
 Telepon/Fax : (021) 85908084 / (021) 85908039

Dengan ini kami menyatakan bersedia menerima Mahasiswa Program Keahlian Akuntansi, Program S1 UNJ sebanyak 2 (Dua) orang untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Perusahaan/ Instansi ini.

Berikut jumlah dan nama mahasiswa yang melaksanakan magang:

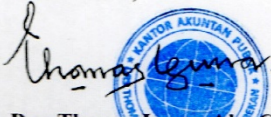
No.	Nama	NIM
1.	Dana Iswati	8335132518
2.	Faisal Alfaruq	8335132534

Dengan Persyaratan sebagai berikut:

1. Ijin tidak masuk melampirkan surat Dokter / Falkutas
2. Hadir Training sebelum melaksanakan Magang
3. Memiliki Laptop
4. KAP memberikan uang makan dan transport
5. Evaluasi hasil magang berkala

Demikian surat ini kami sampaikan atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami ucapkan terima kasih.



Hormat kami,

  
**Drs. Thomas Iguna, Ak., CA., CPA**  
 Managing Partner

Jl. Matraman Raya No. 85, Rt. 001 / Rw. 005, Kel. Palmeriam Kec. Matraman, Jakarta Timur 13140  
 Telp. (62-21) 85908084, (62-21) 29360515, Fax. (62-21) 85908039



### Lampiran 3: Surat Permohonan Izin Mengikuti UAS

 <p><i>Building Future Leaders</i></p>	<p><b>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</b>  <b>UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA</b>  <b>FAKULTAS EKONOMI</b></p> <p>Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220          Telepon (021) 4721227 / 4706285, Fax: (021) 4706285          Laman: <a href="http://www.unj.ac.id/fe">www.unj.ac.id/fe</a></p>	 <p>ISO 9001:2008 CERTIFIED          CERTIFICATE NO:          IAS/INA/3640</p>
		Jakarta, 1 Mei 2016

Hal: Permohonan Izin Mengikuti UAS

**Yth. Kepala KAP Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan**  
**Jl. Matraman Raya No 85, Matraman**  
**Jakarta Timur 13140**

Dengan Hormat,

Melalui surat ini, kami yang bertandatangan di bawah ini:

Nama	: Dana Iswati (8335132518)
	Faisal Alfaruq (8335132534)
Lembaga Pendidikan	: Universitas Negeri Jakarta
Fakultas	: Ekonomi
Program Studi	: S1 Akuntansi

Mengajukan izin dan permohonan maaf karena tidak dapat mengikuti kegiatan Praktek Kerja Lapangan di KAP Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan sejak tanggal 2 Juni 2016 sampai dengan tanggal 7 Juni 2016 dan tanggal 13 Juni 2016 dikarenakan harus mengikuti Ujian Akhir Semester (UAS) dengan mata kuliah dan jadwal ujian (terlampir). Demikian surat izin ini kami buat agar dapat dimaklumi, dan atas izin yang diberikan kami ucapkan terimakasih.

Hormat Kami,

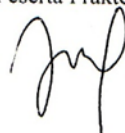
Peserta Praktek Kerja Lapangan



**Faisal Alfaruq**

No. Reg: 8335132534

Peserta Praktek Kerja Lapangan



**Dana Iswati**

No. Reg: 8335132518

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



**Nuramalia Hasanah M. Ak.**

NIP: 197706172008122001

## Lampiran 4: Surat Tugas ke *Client* (PT ACI)



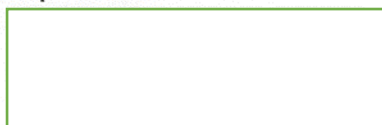
**DRS. THOMAS, BLASIOUS, WIDARTOYO & REKAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)**  
 Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009

Partners:  
 Alexander Mangande, Ak., CA, CPA  
 Blasius Mangande, Ak., CA, CPA  
 Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA  
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA  
 Thomas Iguna, Ak., CA, CPA  
 Widartoyo, Ak., CA, CPA

Jakarta, 27 Juni 2016

Ref. No.:070/ST/VI/16

Kepada Yth :



Up : Ibu Yenni

### SURAT TUGAS

Dengan Hormat,

Bersama ini kami menugaskan staf-staf kami yang bernama :


1. Rudy
2. Faisal Alfaruq
3. Dana Iswanti

Untuk melakukan Audit Final atas laporan keuangan 31 Desember 2015 **PT. Aircontech Indonesia** yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015. Kami mengharapkan bantuan dan kerjasama yang baik selama melakukan pemeriksaan. Atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

**Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA**  
 Managing Partner

## Lampiran 5: Surat Tugas ke *Client* (PT JVS)



**DRS. THOMAS, BLASIVS, WIDARTOYO & REKAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)**  
 Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009

Partners:  
 Alexander Mangande, Ak., CA, CPA  
 Blasius Mangande, Ak., CA, CPA  
 Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA  
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA  
 Thomas Iguna, Ak., CA, CPA  
 Widartoyo, Ak., CA, CPA

Jakarta, 19 Juli 2016

Ref. No.: 075/ST/VII/16

Kepada Yth :



### SURAT TUGAS

Dengan Hormat,

Bersama ini kami menugaskan staf-staf kami yang bernama :



1. Nur Falah
2. Hilda Silvia
3. Rudy
4. Faisal Alfaruq
5. Dana Iswati

Untuk melakukan audit final atas laporan keuangan PT Jeevesindo Gemilang yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015.

Kami mengharapkan bantuan dan kerjasama yang baik selama melakukan pemeriksaan.

Atas perhatian Bapak/Ibu kami mengucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

  
  
**Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA**  
 Managing Partner



## Lampiran 6: Rincian Kegiatan PKL

LOG HARIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan			
NAMA	:	FAISAL ALFARUQ	
NO. REGISTRASI	:	8335132534	
No.	Hari dan Tanggal	Kegiatan	Keterangan
1	Selasa, 31 Mei 2016	Latar Belakang Perusahaan	
		Training:	
		- pemahaman mengenai <i>Working Paper</i> (WP)	
		- pemahaman mengenai Etika Profesi Akuntan	
2	Rabu, 1 Juni 2016	- pemahaman mengenai PT Dana A	
		Mempelajari Management Letter PT FAISAL 1 2015	
		Review WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 1	
		Training:	
3	Kamis, 2 Juni 2016	Review WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 1	
		Review WP G (Fixed Asset) PT FAISAL 1	
		Convert General Ledger PT FAISAL 1 dari Notepad ke Ms. Excel menggunakan Aliflink izziscan portable scanner AS1213	
4	Jumat, 3 Juni 2016	-	UAS
5	Senin, 6 Juni 2016	-	UAS
6	Selasa, 7 Juni 2016	Training:	
		- pemahaman mengenai <i>management letter</i>	
		- prosedur untuk membuat <i>Trial Balance</i>	
		Mempelajari WP 2014 dan Management Letter PT FAISAL 2	
7	Rabu, 8 Juni 2016	Mengambil data (Purchase Order) ke PT FAISAL 2	
		Mengambil data (Bukti Potong Pajak) ke PT FAISAL 2	
		Menyiapkan WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) untuk PT FAISAL 2	
		Menyiapkan WP R (Operating Expenses) untuk PT FAISAL 2	
8	Kamis, 9 Juni 2016	Membuat Trial Balance 2015 PT FAISAL 2	
		Training:	
		- penjelasan bagian terpenting dalam setiap WP	
		- prosedur pembuatan WP anak	
9	Jumat, 10 Juni 2016	Mengisi angka dari Trial Balance ke dalam WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Mengisi angka dari Trial Balance ke dalam WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
		Membuat cut-off awal untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
		Membuat cut-off akhir untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
10	Senin, 13 Juni 2016	Membuat notes untuk setiap akun di WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
11	Selasa, 14 Juni 2016	-	UAS
		Training:	
		- penjelasan mengenai prosedur pengganti dari konfirmasi	
		- penjelasan mengenai <i>representation letter</i>	
12	Rabu, 15 Juni 2016	Membuat notes untuk setiap akun di WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Mengambil data (Hutang PPH) ke PT FAISAL 2	
		Print semua WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Print semua WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
13	Kamis, 16 Juni 2016	Training:	
		- pembahasan mengenai <i>internal control</i>	
		- pembahasan mengenai perhitungan prepaid expense	
		Membuat rekapitulasi prepaid expense milik PT FAISAL 2	
14	Jumat, 17 Juni 2016	Membuat perhitungan polis asuransi PT FAISAL 2	
		Mencocokkan saldo akhir WP R (Operating Expenses) dengan WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Membuat lanjutan notes dan analisis untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Membuat lanjutan notes dan analisis untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
15	Senin, 20 Juni 2016	Membuat <i>review liability</i> PT Faisal 3	
		Print semua WP N PT Faisal 3	
		Melakukan pembahasan terkait perhitungan WP N (divisi NDG)	
		Memperbaiki angka WP N (divisi NDG) PT Faisal 3	
16	Selasa, 21 Juni 2016	Membuat analisis WP N (divisi NDG) PT Faisal 3	
		Membuat analisis lanjutan WP N (divisi NDG) PT Faisal 3	
		Print semua WP N (divisi NDG) PT Faisal 3	
		Print semua WP N (divisi NDG) PT Faisal 3 yang telah diperbaiki	



LOG HARIAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan

NAMA : FAISAL ALFARUQ  
NO. REGISTRASI : 8335132534

19	Jumat, 24 Juni 2016	Membuat lanjutan notes dan analisis untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	KE KLIEN (PT FAISAL 2)
		Membuat lanjutan notes dan analisis untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
20	Senin, 27 Juni 2016	Training: - pembahasan mengenai klien (PT Dana B) - pembahasan mengenai peraturan pajak terbaru	
		Meminta perjanjian terkait sewa milik PT FAISAL 2	
		Meminta polis asuransi milik PT FAISAL 2	
21	Selasa, 28 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Melakukan vouching untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
22	Rabu, 29 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Melakukan vouching untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
23	Kamis, 30 Juni 2016	Melakukan stock opname - spare part milik PT FAISAL 2	
		Meminta SOP milik PT FAISAL 2	
24	Jumat, 01 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	LIBUR HARI RAYA IDUL FITRI
		Melakukan vouching untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
25	Senin, 04 Juni 2016		
26	Selasa, 05 Juli 2016		
27	Rabu, 06 Juli 2016		
28	Kamis, 07 Juli 2016		
29	Jumat, 08 Juli 2016		
30	Senin, 11 Juli 2016	Membuat workdone untuk semua voucher WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	KE KLIEN (PT FAISAL 4)
31	Selasa, 12 Juli 2016	Membuat workdone untuk semua voucher WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
32	Rabu, 13 Juli 2016	Membuat notes dan analisis lanjutan untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
		Membuat notes dan analisis lanjutan untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
33	Kamis, 14 Juli 2016	Membuat perhitungan ulang WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
		Membuat perhitungan ulang WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
34	Jumat, 15 Juli 2016	Mengisi audit program untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 2	
35	Senin, 18 Juli 2016	Mengisi audit program untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 2	
36	Selasa, 19 Juli 2016	Training: - pembahasan mengenai klien (PT Dana C) - penjelasan tentang prosedur audit planning	
		Menyiapkan WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) dan R untuk PT FAISAL 4	
		Menyiapkan WP R (Operating Expenses) untuk PT FAISAL 4	
37	Rabu, 20 Juli 2016	Membuat rekapitulasi untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
38	Kamis, 21 Juli 2016	Mengisi angka dari Trial Balance ke dalam WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
		Melakukan vouching untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
39	Jum'at, 22 Juli 2016	Mengisi angka dari Trial Balance ke dalam WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
40	Senin, 25 Juli 2016	Melakukan vouching untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
		Membuat rekapitulasi untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
		Melakukan vouching untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
41	Selasa, 26 Juli 2016	Melakukan vouching untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
42	Rabu, 27 Juli 2016	Meminta polis asuransi milik PT FAISAL 4	
		Meminta perjanjian terkait sewa milik PT FAISAL 4	
43	Kamis, 28 Juli 2016	Membuat perhitungan ulang WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
		Membuat perhitungan ulang WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
44	Jumat, 29 Juli 2016	Melakukan vouching lanjutan untuk WP N - Penjualan PT FAISAL 4	
45	Senin, 01 Agustus 2016	Melakukan vouching untuk WP N - Penjualan PT FAISAL 4	

**LOG HARIAN**  
**PRAKTIK KERJA LAPANGAN**  
**KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan**

**NAMA** : FAISAL ALFARUQ  
**NO. REGISTRASI** : 8335132534

46	Selasa, 02 Agustus 2016	Membuat notes dan analisis untuk WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
		Membuat notes dan analisis analisis untuk WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
47	Rabu, 03 Agustus 2016	Print semua WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
		Print semua WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
		Membuat laporan temuan untuk PT FAISAL 4	
48	Kamis, 04 Agustus 2016	Membuat workdone untuk voucher WP F (Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets) PT FAISAL 4	
		Membuat workdone untuk voucher WP N - Penjualan PT FAISAL 4	
49	Jumat, 05 Agustus 2016	Membuat workdone untuk voucher WP R (Operating Expenses) PT FAISAL 4	
		Mengantar management letter ke PT FAISAL 5	

Jakarta, 8 Agustus 2016

Penilai,

  
 (.....  
 NUR FALAH  
 (.....)



Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		</
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

Lampiran 8: Draft Audit Working Paper (WP R) PT ACI

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO DAN REKAN												
KANTOR AKUNTAN PUBLIK												
Pendapatan dan Beban Lain-lain												



**Lampiran 9: *Draft Audit Working Paper* (WP F) PT JVS**

DRS. THOMAS, BLASTUS, WIDARTOYO DAN REKAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

### Prepaid Exp,D\_Charges,Int&Other Assets 31 Desember 2015

Deskripsi	WP Index	Saldo Klien		A/E		Saldo Audit	
				Dr	Cr		
Saldo 31 Desember 2014		8.178.169.706	AR			8.178.169.706	<
Saldo interim 30 Juni 2015		6.576.624.373	✓			6.576.624.373	<
Saldo 31 Desember 2015		-	✓	-		-	<
Saldo diatas terdiri dari :							
		Saldo 31 Des '14		Saldo Interim 30 Juni '15	Saldo Klien 31 Des'15	A/E	
						Dr	Cr
Uang Muka	F.1	5.981.655.600	AR	6.554.624.373	✓	-	6.554.624.373
Aset Tak Berwujud	F.2	133.219.700	AR	-	✓	-	<
Program Komputer	F.3	561.294.406	AR	-	✓	-	<
Uang Jaminan	F.4	22.000.000	AR	22.000.000	✓	-	<
Property Investasi	F.5	1.480.000.000		-	✓	-	-
		8.178.169.706		6.576.624.373	-	-	6.576.624.373
		Σ		Σ	Σ	Σ	Σ

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Prepaid Exp,D\_Charges,Int&Other Assets dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakini bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY		INDEX	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE	F	
BB					

Lampiran 10: Draft Audit Working Paper (WP R) PT JVS

DRS. THOMAS BLASUS, WIDARTOYO DAN REKAN

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

Pendapatan (Beban) Lainnya

31 Desember 2015

Deskripsi	Indeks Ref	Saldo Klien	AJER/E		Audit								
			Dr	Cr									
Saldo 31 Desember 2014		3.312.615.379 AR			3.312.615.379 AR								
Saldo intern 30 Juni 2015		(726.736.896)			(726.736.896)								
Saldo 31 Desember 2015		-			<								
Saldo ini terdiri dari:		Saldo Klien 31-Des-14	Saldo intern 30/06/2015	Ekstrapolasi	Increase (Decrease)	%	Saldo Klien 31-Des-15	Increase (Decrease)	%	AJER/E		Saldo Audit	
1. Pendapatan Lainnya	R.1	1.011.427.426 AR	350.308.893	✓		-			-			350.308.893	<
2. Beban Lainnya	R.2	(2.301.187.953) AR	(1.077.045.789)	✓		-			-			(1.077.045.789)	<
Jumlah		3.312.615.379 A	(726.736.896) A			*	-	-	-	A	A	(726.736.896) A	-

Konklusif Kami telah memeriksa Akun dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

Pendapatan (Beban) Lainnya

PREPARED BY  
INITIAL DATE

REVIEWED BY  
INITIAL DATE

DRP

INDEX

R

**Lampiran 11: *Audit Working Paper* (WP F) PT ACI**[illegible]

## Lampiran 12 : Audit Working Paper (WP R) PT ACI

DRS. THOMAS, BLASIU, WIDARTOYO DAN REKAN									
KANTOR AKUNTAN PUBLIK									
Pendapatan Lain-lain									
31 Desember 2015									
Deskripsi		Indeks Ref	Saldo		AJERJE		Saldo		
			Klien		Dr	Cr	Audit		
Saldo 31 Desember 2014			161.863.702	AR				161.863.702	<
Saldo 31 Desember 2015			240.037.599	✓	-	-		240.037.599	<
			Saldo Klien		Saldo Klien		AJERJE		Saldo Audit
Saldo ini terdiri dari :			31 Desember 2014		31 Desember 2015	Dr	Cr		31 Desember 2015
1 Pendapatan lain-lain			16.412.856	AR	17.894.935	✓	12.309.375		30.204.310 <
2 Pendapatan Jasa Giro			6.033.368	AR	20.157.128	✓			20.157.128 <
3 Untung / Rugi Selisih Kurs			139.417.478	AR	201.985.536	✓			201.985.536 <
<b>Jumlah</b>			<b>145.450.846</b>		<b>240.037.599</b>		-	-	<b>252.346.974</b>
			A		A		A	A	A
Notes :									
#	Pendapatan lain-lain adalah pendapatan yang dihasilkan selain dari pendapatan operasional perusahaan, pendapatan ini terjadi pada bulan Januari dan April masing-masing sebesar Rp 12.309.375 dan Rp 5.244.100								
#	Pendapatan Jasa Giro adalah pendapatan yang dihasilkan setiap bulannya dari bunga giro bank BCAIdr KEMTower, BCAIdr CityTower dan BCAUsd, bunga yang paling besar dihasilkan dari BCAIdr CityTower dan ada juga pemotongan pajak atas bunga tersebut								
#	Untung atau Rugi Selisih Kurs adalah keuntungan atau kerugian yang dihasilkan dari selisih kurs nilai mata uang asing seperti Cny, Hkd, Krw, Sgd, Thb, dan Usd dengan mata uang Indonesia								
Analisis :									
#	Pendapatan lain-lain mengalami kenaikan sebesar Rp 1.482.079 atau senilai 9%, ini dikarenakan oleh pendapatan dari PT. TAIYO SINAR RAYATEKNIK sebesar Rp 12.309.375 pada tanggal 31 Januari 2015 (JU013/1/15) dan pendapatan yang diterima tidak semuanya dikarenakan transaksi yang dibatalkan, pendapatan ini sudah dibayar pada bulan 7 Februari 2014 (SBRU/II/14/0001) senilai Rp 11.920.350 dengan rate Rp 12.176 dan rate pada 30 Januari 2015 yaitu Rp 12.625 sehingga nilai pokoknya sebesar Usd 975 dan selisih kurs adalah Rp 449 dengan nilai sebesar Rp 437.775 dan selisih nilai 31 Januari 2015 dengan 07 Februari 2014 sebesar Rp 389.025 ini berarti selisih antara selisih kurs dengan selisih nilai adalah sebesar Rp 48.750, selain itu ada pendapatan dari PT. MULTIPOLAR sebesar Rp 5.244.100 pada tanggal 15 April (BR/IV/15/0002)								
#	Pendapatan Jasa Giro mengalami kenaikan yang cukup signifikan yaitu sebesar Rp 14.123.760 atau senilai 234%. Maka berdasarkan metode sampling dengan memperhatikan naik/turun dalam jumlah besar (komparatif) kami melakukan analisis sampel merata sepanjang audit. Kenaikan terbesar terjadi pada tanggal 16 November 2015 (BLR/XI/15/0002) yaitu sebesar Rp 6.052.978 sebagai pendapatan bunga pencairan deposito								
#	Untung/Rugi selisih kurs mengalami kenaikan sebesar Rp 62.568.058 atau senilai 45%, ini disebabkan oleh besarnya pendapatan yang dihasilkan dari realize gain or loss - Usd dengan no voucher (JU002/IX/15), (JU002/XI/15), (JU002/II/15), (JU002/III/15), (JU002/IV/15), (JU002/V/15), dan (JU002/VI/15), masing-masing sebesar Rp 276.891.130, Rp 176.227.910, Rp 94.247.961, Rp 81.965.324, Rp 40.918.782, Rp 38.098.647, dan Rp 32.888.021 dan pada tanggal 30 September, 31 Agustus, 30 November, 31 Mei, 31 Mar, 30 Juni, dan 28 Februari 2015								
Bank / Kas				xxx					
Pendapatan Lain-lain				xxx					
(jurnal pada saat pengakuan pendapatan lain-lain)									
Work done :									
✓	Cek & Agree with GL & TB 2014								
Vo	Vouch to Voucher dan bukti dari pihak ketiga dan kewajarannya								
RK	Cekto buku bank dan rekening koran								
BK	Cekto buku kas								
Otor	Cekto otorisasi								
^/≤	Footting Ok!								
Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Pendapatan Lain-lain dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK									
PREPARED BY		REVIEWED BY						INDEX	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE					R.1	
FA									

**DRS. THOMAS, BLASUS, WIDARTOYO DAN REKAN**  
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

Uang Muka

(PREPAID EXPENSE)  
Kamis, 31 Desember 2015

Deskripsi	WVP Index	Saldo Klien	Dr		Cr		Saldo Audit	
				A/E/R/J/E				A/E/R/J/E
Saldo 31 Desember 2014		5.981.655.600	AR				5.981.655.600	<
Saldo interim 30 Juni 2015		6.554.624.373	✓				4.055.825.028	<
Saldo 31 Desember 2015		2.362.855.497	✓				2.362.855.497	<
Saldo diatas terdiri dari :								
		Saldo 31 Des '14		Saldo Interim 30 Juni '15		Saldo Klien 31 Des'15		Dr
								A/E/R/J/E
Sewa Vallet Shop	F.1.1	133.994.600	AR	57.998.600	✓	67.493.250	✓	-
Asuransi	F.1.2	23.754.160	AR	22.589.246	✓	30.046.747	✓	-
Pajak	F.1.3	86.508.700	AR	132.709.100	✓	185.615.500	✓	-
Lainya	F.1.4	5.737.398.120	AR	6.333.252.427	✓	2.050.000.000	✓	-
Pembelian Barang	F.1.5	-	AR	8.075.000	✓	29.700.000	✓	-
		5.981.655.600	✓	6.554.624.373	✓	2.362.855.497	✓	-
		✓		✓		✓		✓

**Notes :**

- # Klien tidak membuat list prepaid rent, sehingga auditor yang membuatnya.
- # Urutk Sewa Vallet Shop Cipinang belum ada pembayaran untuk periode tahun 2013 s/d 2014 dan juga belum d prepaid oleh pak. Joseph.
- # Ada beberapa kendaraan yang ada di list prepaid tapi tidak ada di list aktif (mungkin perbedaan nama yang dibuat oleh auditor terdahulu), menurut inquiry dengan bapak Joseph bahwa kendaraan tersebut masih ada dan berada di vallet shop.
- # Klien mencatat beban asuransi pada saat dimulainya pembayaran asuransi.
- # Ada asuransi yang dibayarkan oleh PT Jeevesindo Gemilang a.n orang pribadi yaitu pak marcus tetapi itu dimasukkan sebagai piutang. Menurut inquiry dengan bapak Joseph.
- # PPN Masukan tiap bulannya langsung di olist ke PPN Pengeluaran.
- # PPH Pasal 25 merupakan uang muka untuk pembayaran PPH Pasal 21, 23 dan Pasal 25 itu sendiri.
- # PPH Pasal 22 merupakan bea masuk dan biaya import.
- # Urutk pajak auditor mengikuti dan pencatatan klien tetapi tetap mencocokkan dengan SPT dan SSP Pajak yang dibuat oleh konsultan pajak PT. Jeevesindo Gemilang.
- # Uang Muka Lainnya merupakan uang muka untuk pembelian town house, kendaraan, apartemen Hampton park Lt. 18, pengejaan fitting room dan pembelian ruko HIL 6B.
- # Terdapat perbedaan saldo awal klien dengan saldo Audit Report dikarenakan klien tidak memasukkan A/E Auditor.
- # Uang Muka Pembelian Barang merupakan uang muka untuk klip jepit hitam, sparepart mesin cuci, body carton, hanger, karton krah, dan omega metal clip.

**Standar Jurnal :**

Prepaid expense	xxxxx	Insurance expense	xxxxx
Cash/bank/accounts payable	xxxxx	Prepaid expense	xxxxx
(Jurnal saat pembayar/aran)		(Jurnal saat amortisasi)	

**Standar Jurnal Klien :**

Prepaid Insurance	xxxxx	Insurance expense	xxxxx
Cash	xxxxx	Prepaid Insurance	xxxxx
(Jurnal pada saat pembayar/aran)		(Jurnal saat amortisasi biaya asuransi)	

**Work done :**

AR	Check & Agreed With Auditors Report ' 14	PA	Check to Polis Asuransi
✓	Check & Agreed With TB & GL ' 15	WB	Crosscheck to WVP Biaya
PL	Check to Prepaid List	Re-cal	Recalculation Amortization
RPE	Rekapitulasi Prepaid Expense	BA	Check to Biaya Asuransi, Sewa, dan lainnya di Laba/Rugi
PPS	Check to polis & perjanjian sewa atau data relevan lain	DS	Check current / non-current
V/o	Vouch to voucher		
✓/ <	Footting cross footing ok!		

**Konklusi:** Kami telah memeriksa Akun Uang Muka dengan buku-buku yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki, penyesuaian, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE
BB/FA	Jul '16		

INDEX
F.1

**Lampiran 13: Audit Working Paper (WP F) PT JVS**

Lampiran 14: Audit Working Paper (WP R) PT JVS

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO DANI REKANI

KANTOR AKUNTAN PUBLIK

Pendapatan Lain-Lain

31 Desember 2015

Deskripsi	Indeks Ref	Saldo Klien	AJERJE		Saldo Audit	AJERJE		Saldo Audit	Ekstrapolasi	Increase (decrease)	%
			Dr	Cr		Dr	Cr				

Saldo 31 Desember 2014		1 011 427 426 AR			1 011 427 426 <							
Saldo interim 30 Juni 2015		350 308 893 ✓			350 308 893 <							
Saldo 31 Desember 2015		13 847 937 973			13 847 937 973							
Saldo ini terdiri dari :												
Saldo ini terdiri dari :	Saldo Klien		Saldo Interim		Saldo Klien		Dr	AJERJE	Saldo Audit	Ekstrapolasi	Increase (decrease)	%
	31-Des-14		30/06/2015		31-Des-15							
	1. Jasa Giro	R.1.1	7 531 856 AR	3 416 074 ✓	6 025 425	-		6 025 425	<	5 124 111	(2 407 747)	(32)
	2. Bunga Deposito	R.1.2	122 813 081 AR	8 919 435 ✓	10 611 231	-		10 611 231	<	13 379 162	(109 433 929)	(89)
	3. Bunga Pinjaman Pihak ke 3	R.1.3	143 088 225 AR	8 469 283 ✓	113 574 945	-		113 574 945	<	127 036 395	(16 059 831)	(11)
	4. Laba Penjualan Barang	R.1.4	20 003 319 AR	7 559 692 ✓	8 140 875	-		8 140 875	<	11 383 638	(8 619 681)	(43)
	5. Laba Penjualan Aktiva	R.1.5	3 800 000 AR	700 000 ✓	700 000	-		700 000	<	1 050 000	(2 750 000)	(72)
	6. Laba Sells in Kurs	R.1.6	1 630 683 AR	4 423 ✓	38 531 738	-		38 531 738	<	6 935	(1 623 749)	(100)
	7. Pendapatan Lainnya	R.1.7	45 339 489 AR	21 894 406 ✓	13 006 779 714	-		13 006 779 714	<	32 841 609	(12 497 880)	(28)
8. Pendapatan Sewa Gedung	R.1.8	301 500 000	223 093 000 ✓	-	-		-	<	33 139 500	(365 710 771)	(11)	
9. Laba Anak Perusahaan	R.1.9	365 710 771	-	-	-		-	<	-	-	(100)	
Jumlah		1 011 427 426	350 308 893	-	13 847 937 973	-		13 847 937 973				

Notes:

# Jasa Giro didapat dari Pendapatan Bunga

# Bunga Deposito didapat dari Pencatatan Deposito milik PT Jeees Indo

# Bunga Pinjaman Pihak ke 3 didapat dari piutang lain-lain

# Laba Penjualan Barang didapat dari penjualan barang milik Jeees s seperti barang

# Laba Penjualan Aktiva didapat dari penjualan aktiva tetap seperti mobil dan motor

# Labas sells in kurs adalah keuntungan yang didapat dari sells in kurs mata uang asing

# Pendapatan Lainnya didapat dari pelunasan piutang karyawan, penjualan saham fliid dan pencatatan reks adana

# Pendapatan Sewa Gedung didapat dari gedung yang disewa godmart

# Laba anak perusahaan adalah keuntungan yang diperoleh dari anak perusahaan milik PT Jeees Indo

Jurnal umum:

Kas xxx

Penerimaan Lain-lain xxx

Jurnal pada saat pengakuan penerimaan lain-lain

Work done :

✓ Cek & Agree with Auditor's Report 2014 s ee: w p a

✓ Vouch to Voucher dan bukti dari pihak ketiga dan kewajarannya

R/K Cek b buku bank dan rekening koran

BK Cek b bukuis

Otr Cek b otrisasi

✓K Footing OK !

Kesimpulan: Kami telah memeriksa Akun Pendapatan Lain-Lain dengan buku-buku yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

Konsultasi: Kami telah memeriksa Akun Pendapatan Lain-Lain dengan buku-buku yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY		INDEX
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE	
DRPFA	Juli'16			R1

[illegible]



### Lampiran 16: Sampel *Voucher* WP F (PT JVS)

**Uang Muka Asuransi - Gedung**

No. : BF 1001/024/1/15

Tgl. : 22 / 04 / 2015

**BUKTI PENGELUARAN KAS / BANK**

BANK : BCA

ibayarkan kepada : [Redacted]

No. BG/CHG : 00 TGL. JT : .....

No. Perkiraan	Keterangan	Jumlah
	By Asn. Gedung Radio HL (Valut HL) = Rp 947.429,-	Rp 4.386.192,- GL
	By Asn. Gedung Valut PI = Rp 3.438.763,-	
	Rp 4.386.192,-	
110 500 340	Rp	
110 200 200	Rp	
		2
		Rp 4.386.192,- ✓

Terbilang : \* empat juta tiga ratus delapan puluh enam ribu delapan sembilan puluh dua Rp

Disetujui Oleh \_\_\_\_\_

Dicatat Oleh \_\_\_\_\_

Diketahui Oleh \_\_\_\_\_

Kasir \_\_\_\_\_

Penerima, \_\_\_\_\_

( ..... )

BUKTI SETORAN	
Validasi 04968077 510 363402204100637 1361 6340047018 ASURANSI DAYIN MITRA	
IDR 4.386.192.00 RERAS ATAYA ADM	
Tanggal: 27/4/15	
Jenis Rekening: <input type="checkbox"/> Tabungan <input type="checkbox"/> Tabres <input checked="" type="checkbox"/> Giro	
<input type="checkbox"/> BCA Dollar <input type="checkbox"/> Kartu Kredit BCA <input type="checkbox"/> Lainnya	
Mata Uang: <input type="checkbox"/> Rupiah <input type="checkbox"/> Valas	
No. Rekening/Customer : 634 - 0047018	
a Pemilik Rekening : [Redacted]	
ia/Keterangan :	
Nama Penyeter : [Redacted]	
Alamat Penyeter : [Redacted]	
Informasi Penyeter : <input type="checkbox"/> Nasabah, No. Rekening : 634 093750	
<input type="checkbox"/> Nop. Nasabah, No. Tanda Pengenal :	
Khusus Setoran Rp 100.000.000,- (ekuivalen)	
Sumber Dana :	
Tujuan Transaksi :	
KETERANGAN: 1. Setoran sah setelah divalidasi atau ditandatangani Teller. 2. Setoran akan dibuktikan setelah dana efektif diterima dengan baik. 3. No. Nasabah yang melakukan setoran dana > Rp 100.000.000,- (ekuivalen)	
Teller: [Signature] Penyeter: [Signature]	

Workdone: GL : check to GL  
 Y : Check to bukti pendukung  
 S : Otorisasi  
 ✓ : Check to Rk  
 ✗ : Ownership

Kesimpulan:  
Kami telah memeriksa akun uang muka asuransi - gedung dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah ditajilkan secara wajar dalam arti akurat dimiliki perusahaan memenuhi pelayanan dan disajikan secara baik



PT ASURANSI DAYIN MITRA  
Wisma Sudirman Annex . Jl. Jend. Sudirman Kav. 34 Jakarta 10220  
P. (62) 29457835 Fax. F. (62) 29457835



**DAYIN MITRA**  
General Insurance



D96A 00308191  
NT200030

**FIRE INSURANCE POLICY**  
(POLIS ASURANSI KEBAKARAN)

**ORIGINAL**

**THE SCHEDULE**  
(IKHTISAR PERTANGGUNGAN)

**POLICY NO.** (NOMOR POLIS) : 10-100-3000752-00000-2015-04 CC00651

**QUOTATION NO.** (NOMOR PERTANGGUNGAN) : 10-100-1000916-00000-2015-04

**THE INSURED (S)** (NAMA PERTANGGUNG) : [REDACTED] JAX

**ADDRESS** (ALAMAT) : [REDACTED]

**INSURANCE PERIOD** (JANGKA WAKTU PERTANGGUNGAN) : 353 DAYS (HARI)  
**FROM** (MULAI DARI) : 13/04/2015 **TO** (SAMPAI DENGAN) : 31/03/2016

AT 12:00 NOON LOCAL TIME AT THE LOCATION OF THE INSURED(S) PROPERTY.  
(KEDUA TANGGAL TERSEBUT PADA WAKTU PERTANGGUNGAN BERADA)

**LOCATION OF RISK** (LOKASI PERTANGGUNGAN) : 35  
JAKARTA SELATAN 12130  
INDONESIA

**OCCUPATION / RISK CODE** (OKUPASI / KODE RISIKO) : GUDANG PRIBADI / 293

**CONSTRUCTION CLASS** (KELAS KONSTRUKSI)

**RISK INSURED AND RATE** (RISIKO YANG DI PERTANGGUNGKAN & SUKUT PRIMA) : KEBAKARAN, PETIR, LEDAKAN, KEJATUHAN PESAWAT TERBANG, DAN RUGI YANG DISETJUI ATAU 0.1% DARI TOTAL NILAI PERTANGGUNGAN UNTUK SETIAP RESIKO DAN SETIAP LOKASI, MANA YANG LEBIH BESAR (KODE : 4.0)

- BUILDING 0.100208  
- CONTENTS  
- STOCK 4.0 PERKAS

**INTEREST AND SUM INSURED** (BAYAN DAN NILAI PERTANGGUNGAN) : A. ATAS SEBUAH BANGUNAN BERKONSTRUKSI KELAS 1 (SATU) DIPERGUNAKAN SEBAGAI GUDANG PRIBADI

B. ATAS FURNITURE, FIXTURE, FITTING, DAN LAIN - LAIN

C. ATAS PERSEDIAAN BARANG BERUPA BAJU UNTUK LAUNDRY

SUB. B DAN C BERADA DALAM SUB. A

- BUILDING IDR 2,300,000,000.00  
- CONTENTS IDR 1,100,000,000.00  
- STOCK IDR 120,000,000.00

**TOTAL SUM INSURED** (JUMLAH YANG PERTANGGUNGAN) : IDR 3,520,000,000.00

**DEDUCTIBLE** (RISIKO SANDIARI) : KEBAKARAN, PETIR, LEDAKAN, KEJATUHAN PESAWAT TERBANG DAN KERUSAKAN AKIBAT ASAP : 5% DARI JUMLAH GANTI RUGI YANG DISETJUI ATAU 0.1% DARI TOTAL NILAI PERTANGGUNGAN UNTUK SETIAP RESIKO DAN SETIAP LOKASI, MANA YANG LEBIH BESAR

**CLAUSES / CONDITIONS** (KLAUSUL / KONDISI) :  
OUTBUILDINGS CLAUSE

HENDRO/17042015/20042015 08:54:32

SEE NEXT PAGE (LIHAT HALAMAN BERIKUTNYA)



JC/CN/10/10

No. 602254



PT ASURANSI DAYIN MITRA Tbk  
Wisma Sudirman Annex . Jl. Jend. Sudirman Kav. 34 . Jakarta 10220  
P. (62-21) 570 8989 (Hunting) . F. (62-21) 570 9276

ORIGINAL

- . ARCHITECTS, SURVEYORS AND CONSULTING ENGINEERS EXPENSES CLAUSE
- . AWNINGS BLINDS SIGNS OR OTHER FITTINGS OF EVERY DESCRIPTION CLAUSE
- . MINOR ALTERATIONS AND REPAIRS CLAUSE
- . ALTERATIONS AND REPAIRS CLAUSE
- . KLAUSUL BIAYA PEMADAMAN KEBAKARAN
- . KLAUSUL OTORITAS PUBLIK
- . KLAUSUL PEJABAT SIPIL
- . KLAUSUL NILAI PEMULIHAN
- . KLAUSUL PEMINDAHAN SEMENTARA (TIDAK TERMASUK NAD, MALUKU, POSO DAN PAPUA )
- . KLAUSUL PERLENGKAPAN PENUNJANG
- . KLAUSUL KEWAJIBAN TERTANGGUNG (WARRANTY) TENTANG KEPEMILIKAN DAN PENGELOLAAN GUDANG
- . IT CLARIFICATION AGREEMENT
- . TRANSMISSION AND DISTRIBUTION LINES EXCLUSION CLAUSE
- . ELECTRONIC DATE RECOGNITION CLAUSE EDRG (A)
- . ENDORSEMENT DEFINISI TERORISME DAN SABOTASE
- . KLAUSUL PERSELISIHAN
- . KLAUSUL PENGESAMPINGAN
- . SUBJECT TO NO LOSS UP TO 13/04/2015

**PREMIUM CALCULATION**  
(PERKALAMULAIAN PREMIUM)

(IDR 3,520,000,000.00 X 0.10020 X 333/366)

IDR	3,401,762.62
IDR	3,401,762.62
IDR	37,000.00
IDR	3,438,762.62

IN WORD : THREE MILLION FOUR HUNDRED THIRTY-EIGHT THOUSAND SEVEN HUNDRED SIXTY-TWO AND  
62 / 100 RUPIAH  
(TIGA JUTA EMPAT RATUS TIGA PULUH DELAPAN KEBU TUJUH RATUS SEMBILAN PULUH DUA RUPIAH SEMBILAN PULUH DUA SEN )

POLICY CODE  
(KODE POLIS)

: FR0065 PSAKI/AAUI/2006 (SE NO.38/AAUI/06)

JAKARTA, 17/04/2015

SIGNED FOR AND ON BEHALF OF THE INSURER(S)  
(DITANDATANGANI UNTUK DAN ATAS NAMA PERUSAHAAN)

HENDRO/17042015/20042015 08:54:32

10/CN/10/10

PAGE 2/2

No. 602255



METERAL TERAPAN  
 RT ASURANSI DAYIN MITRA TBK  
 21/03/2015  
 Wisma Sudirman Annex, Jl. Sudirman Kav. 34, Jakarta 10220  
 P. (021) 970 8888 (Hunting) F. (021) 970 8889



E24C 00308246  
 NT200030

ORIGINAL

# FIRE INSURANCE POLICY (POLIS ASURANSI KEBAKARAN)

## ENDORSEMENT (ENDOSEMEN)

ENDORSEMENT NO. : 0001 CC00651  
 (NOMOR ENDORSEMEN)  
 POLICY NO. : 10-100-3000546-00000-2015-03  
 (NOMOR POLIS)  
 THE INSURED : PT.  ✓  
 (NAMA TERTANGGUNG)  
 ADDRESS :   
 (ALAMAT)

SUM INSURED : - CONTENTS IDR 200,000,000.00  
 (JUMLAH PERTANGGUNGAN)  
 - STOCK IDR 300,000,000.00  
 LOCATION OF RISK : JL. HANG LEKIR II, NO. 6  
 (LOKASI PERTANGGUNGAN)  
 BERSAMA NO. 57, RT. 002, RW. 06 (DIKENAL JL. HANG LEKIR RAYA NO. 6)  
 KEL. SUMUNG, KEC. PABAYARAN BARU  
 JAKARTA SELATAN 12120  
 INDONESIA  
 INSURANCE PERIOD : 31/03/2015 - 31/03/2016  
 (JANGKA WAKTU PERTANGGUNGAN)  
 OCCUPATION / CODE : GUDANG PRIBADI / 2937  
 (OKUPASI / KODE)

IT IS HEREBY DECLARED AND AGREED THAT EFFECTIVE FROM 10/04/2015  
 (DENGAN INI DINYATAKAN DAN DISETUJUI BAHWA BERKESMULAN 10/04/2015)

POLIS INI MENGALAMI PERUBAHAN - PERUBAHAN SEBESAR BERIKUT :

- SEJAK OBYEK PERTANGGUNGAN PADA POLIS INI TIDAK DIAGUNAKAN LAGI PADA PT. BANK MASPION INDONESIA  
 MAKA KLAUSULA BANK ATAS NAMA PT. BANK MASPION INDONESIA DIHAPUSKAN PADA POLIS INI.

- PENAMBAHAN PERTANGGUNGAN ATAS SEBUAH BANGUNAN 3 (TIGA) LANTAI SEBESAR IDR 1,000,000,000.00

SEHUBUNGAN DENGAN HAL TERSEBUT DIATAS, MAKA :

\* NAMA TERTANGGUNG BERUBAH MENJADI : - PT. JEEVESINDO GEMILANG  
 SEBELUMNYA : - PT. BANK MASPION INDONESIA  
 QQ PT. JEEVESINDO GEMILANG

\* PENAMBAHAN KLAUSUL PADA POLIS INI DILEKATKAN :

- KLAUSUL BIAYA-BIAYA ARSITEK, SURVEYOR DAN KONSULTAN
- KLAUSUL PERUBAHAN DAN PERBAIKAN KECIL
- ALTERATIONS AND REPAIRS CLAUSE
- KLAUSUL BAGIAN LUAR BANGUNAN
- KLAUSUL PERLENGKAPAN DI LUAR BANGUNAN

\* JUMLAH TOTAL NILAI PERTANGGUNGAN PADA POLIS INI BERTAMBAH SEBESAR IDR 1,000,000,000.00  
 SEMULA IDR 500,000,000.00 MENJADI IDR 1,500,000,000.00 DENGAN PERINCIAN SEBAGAI BERIKUT:

A. BANGUNAN  
 NILAI PERTANGGUNGAN : IDR 1,000,000,000.00  
 B. CONTENTS  
 NILAI PERTANGGUNGAN : IDR 200,000,000.00  
 C. STOCK  
 NILAI PERTANGGUNGAN : IDR 300,000,000.00  
 TOTAL : IDR 1,500,000,000.00

\* PENAMBAHAN PREMI YANG DIBEBAHKAN KEPADA TERTANGGUNG DENGAN PERHITUNGAN SEBAGAI BERIKUT :

SC/CN/10710

SEE NEXT PAGE (LIHAT HALAMAN BERIKUTNYA)

No. 602304



PT ASURANSI DAYIN MITRA Tbk  
Wisma Sudirman Annex . Jl. Jend. Sudirman Kav. 34 . Jakarta 10220  
P. (62-21) 570 8989 (Hunting) . F. (62-21) 570 9276

ORIGINAL  
y

ATTACHING TO AND FORMING PART OF ENDORSEMENT NO: 0001  
POLICY NO.10-100-3000546-00000-2015-03  
(LAMPIRAN YANG MERUPAKAN BAGIAN YANG TIDAK TERPISAKAN DARI ENDORSEMENT NO. 0001 )  
(POLIS NO. 10-100-3000546-00000-2015-03 )

IDR 1,000,000,000.00 x 0.100204 x 356/365 = IDR 977,293.15  
BIAYA ENDORS + MATERAI = IDR 19,000.00  
INCENTIVE (5%) = IDR (48,864.66)  
TOTAL = IDR 947,428.49

ALL OTHER TERMS AND CONDITIONS REMAIN UNCHANGED

(SELAINJUTUHA SYARAT-SYARAT DAN KETENTUAN LAINNYA DALAM POLIS INI TIDAK MENGALAMI PERUBAHAN)

JAKARTA, 16/04/2015



SIGNED FOR AND ON BEHALF OF THE INSURER(S)  
(DITANDATNGAN UNTUK DAN ATAS NAMA PERUSAHAAN)



## Lampiran 17: Sampel Voucher WP F (PT JVS)

Uang Muka Asuransi - Kendaraan

No. 81000005/01/15  
Tgl. 10 / 3 / 15

**BUKTI PENGELUARAN KAS / BANK**  
BANK: Bca Ks

Dibayarkan kepada: [Redacted]  
No. BG/CHG: 81000005 TGL J/T: 10 / 3 / 15

No. Perkiraan	Keterangan	Jumlah
	VI Pembayaran asuransi kendaraan T anama b 1016 UJ3	Rp. 3.650.550
	(Rp. 1016)	
700 130 400	By Adm	Rp. 5.000
110 500 320	3.640.550	
530 160 000	12.000	
110 200 510		Rp. 3.650.550

Terbilang: tiga juta enam ratus lima puluh lima ribu lima ratus lima puluh rupiah

Disetujui Oleh	Dicatat Oleh	Diketahui Oleh	Kasir	Penerima

**BCA BUKTI SETORAN**

Valas 04960107 510 304781003111805 1363 4783017221 MNC ASURANSI INDONESIA

IDR 3.652.550.00 KENA BIAYA ADM

Jenis Rekening 107 512 70004961003111805 1363 4783017221

No. Rekening/Customer 478 301 7221

Nama Pemilik Rekening [Redacted]

Berkas/Keterangan 10 1015 11 03 02 15 01 0 000000

Name Penerima [Redacted]

Alamat Penerima [Redacted]

Informasi Penerima [Redacted]

Mata Uang: ☒ Rupiah ☐ Dolar ☐ Lainnya

Saldo yang disetor 3.652.550

Sumber Dana [Redacted]

Tujuan Transaksi [Redacted]

Terbilang: tiga juta enam ratus lima puluh lima ribu lima ratus lima puluh rupiah

KETERANGAN:  
1. Setoran sah setelah divalidasi oleh bendaharung Jember  
2. Setoran akan dibuktikan setelah dari sistem otomatis dengan baik  
3. Bagi Non Nasabah yang melakukan setoran dana > Rp 100.000.000, wajib mengisi formulir data nasabah

Workdone: GL: Check to GL  
4: Check to bukti pendukung  
A: Otorisasi  
✓: Check to Rk  
x: Ownership

Kesimpulan:  
Kami telah memeriksa akun uang muka asuransi - kendaraan dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat dimiliki perusahaan memenuhi penilaian dan disajikan sesuai SAK.

F-1.2

ORIGINAL

**PERHITUNGAN PREMI**  
(PREMIUM CALCULATION)

**NO POLIS**  
(POLICY NO) : 11.03.02.15.02.0.00090

**NAMA TERTANGGUNG**  
(INSURED NAME) :  W

**ALAMAT**  
(ADDRESS) : JL. YOS SUDARSO KAV. 89 RT. 009 RW. 001, JAKARTA UTARA

PERHITUNGAN PREMI (PREMIUM CALCULATION)	PERTANGGUNGAN	RATE %		PREMIUM
	COMPREHENSIVE	2.223000	OF TSI	IDR 3,001,050.00
	EARTHQUAKE	0.090000	OF TSI	IDR 121,500.00
	RIOT, STRIKE, CIVIL COMMOTION	0.045000	OF TSI	IDR 60,750.00
	STORM, TYPHOON, FLOOD, WATER DAMAGE	0.090000	OF TSI	IDR 121,500.00
	TERRORISM & SABOTASE	0.045000	OF TSI	IDR 60,750.00
	THIRD PARTY LIABILITY	1.000000	OF LIMIT	IDR 250,000.00
<b>PERHITUNGAN TOTAL</b> (TOTAL CALCULATION)	PREMI			IDR 3,615,550.00
	BIAYA POLIS			IDR 25,000.00
	BIAYA MATERAI			IDR 12,000.00
				<b>IDR 3,652,550.00</b>

JAKARTA, 26 February 2015

PENANGGUNG





## Lampiran 18: Sampel Voucher WP R (PT JVS)

PT.  Biaya lain-lain - biaya Leasing No. : BK/BCA/026/XI/115  
**BUKTI PENGELUARAN KAS / BANK** Tgl. : 19 / 11 / 2015  
 BANK : BCA GPRD

Dihayarkan kepada :   
 No. BG/CHG : DP 680745 TGL. J/T : / /

No. Perkiraan	Keterangan	Jumlah
	Bayar DP 4 pembelian 1 unit kendaraan Isuzu Panther	Rp 102.558.100,- GL
	= Rp 102.558.100,-	
	7- tanda terima uang muka (semutang)	
110.500.320	3.821.600 Rp 9/11 15 = Rp (1.000.000,-)	
210.200.590	83.400.000 Rp 102.558.100,-	
220.100.200	8.108.300	
700.120.000	728.200	
700.130.000	1.500.000	
110.200.200	102.558.100 Ca	
110.500.900	1.000.000 Ca	Rp 102.558.100,- ✓

Terbilang : \* Seratus dua puluh lima ribu lima puluh delapan atau seratus Rp \*

Dijetujui Oleh	Dicatat Oleh	Diketahui Oleh	Kasir

Penerima,

Work done : GL : check to GL  
 Y : check to bukti pendukung  
 S : Otorisasi  
 V : cek to RK  
 X : Ownership

## Kesimpulan :

Kami telah memeriksa akun biaya lain-lain - leasing dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat dimiliki perusahaan memenuhi penilaian dan disajikan sesuai SAK

R.2.2.

1602000715      IDS 226/2010 2/2 NASABAH



# Lampiran 19: Sampel Voucher WP R (PT JVS)

Biaya lain-lain - Biaya Adm kartu kredit

No. : BM/BCA/074/VII  
Tgl. : 07-Jul-15

**BUKTI PENERIMAAN KAS / BANK**  
BANK : BCA GIRO

Diterima dari : HL ( 350 - 351 )

No. Perkiraan	Keterangan	Jumlah
	Setoran tanggal 04, 06 Juli 2015	32,359,750.00
	By. Adm	(699,694)
110.200.200		
700.140.000		
110.300.103		
	<b>TOTAL</b>	<b>✓ 31,660,056.00</b>

Terbilang : # tiga puluh satu juta enam ratus enam puluh ribu lima puluh enam rupiah #

Disetujui oleh	Dicatat oleh	Diketahui oleh	Kasir
	<i>L</i>		<i>[Signature]</i>

Penyetor,  
( ..... )

workdone: GL : check to GL  
y : check to bukti pendukung  
s : Otorisasi  
✓ : cek to RF  
x : Ownership

## Kesimpulan:

Kami telah memeriksa akun Biaya lain-lain - Adm kartu kredit dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat dimiliki perusahaan memenuhi penilaian dan disajikan sesuai SAP

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*0919 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 13:42  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 922.500

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : B61AEFFC6759001  
AP/AL : CitiBank Visa

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

32001068  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*0919 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 13:42  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 922.500

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : B61AEFFC6759001  
AP/AL : CitiBank Visa

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

32001068  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*9277 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 13:42  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 315.000

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : 9B74C7C62787903  
AP/AL : VISA

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

00ACFAEC1  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*7799 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 17:04  
REF. NO. 000867 APPR. CODE 005444  
TOTAL RP. 319.500

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : B89C6DC9370A000  
AP/AL : VISA

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

2954618892  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*1339 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 13:15  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 208.200

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : C950041A82845723  
AP/AL : VISA CREDIT

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

118808E731  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*6127 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 11:15  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 158.000

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : E024143646CCFHEF  
AP/AL : MASTERCARD

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

0028507  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*6928 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 09:12  
REF. NO. 000824 APPR. CODE 007596  
TOTAL RP. 300.000

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : 681066788941E4  
AP/AL : VISA CREDIT

SIGN X

SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

560940C231  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB

**BCA**

HANGLEKI  
JL. HANG LERIK 2 NO.6  
JAKARTA SELATAN

TERMS CT139002 MERH 00000509609678  
CARD TYPE VISA  
\*\*\*\*\*8378 CD  
SALE  
BATCH NO. 000899 TRACE NO. 12104  
DATE/TIME JUL 04 15 15:17  
REF. NO. 000847 APPR. CODE 007454  
TOTAL RP. 157.500

AID : A0000000031010 TSI : FIRM  
TUR : 0000000000  
TC : 62424C57C0000  
AP/AL : VISA

SIGN X


SEE TO PAY ABOVE TOTAL AMOUNT  
ACCORDING TO CARD ISSUER AGREEMENT

--- MERCHANT COPY ---

10E9902C5F  
BCAH42061B1D 14219 KB/16.5 MB




## Lampiran 20: Form Penilaian PKL



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
 Telepon (021) 4721227 / 4706285, Fax: (021) 4706285  
 Laman: www.unj.ac.id/fe




PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
 PROGRAM SARJANA (S1)  
 ..... SKS

Nama : Faisal Alfaraq  
 No.Registrasi : 8335132534  
 Program Studi : Akuntansi  
 Tempat Praktik : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan  
 Alamat Praktik/Telp : Jl. Matraman Raya no 85, Matraman / (021) 85908084

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN
1	Kehadiran	95	1. Keterangan Penilaian :
2	Kedisiplinan	90	Skor    Nilai    Predikat
3	Sikap dan Kepribadian	91	80-100    A    Sangat baik
4	Kemampuan Dasar	93	70-79    B    Baik
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	90	60-69    C    Cukup
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	86	55-59    D    Kurang
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	90	2. Alokasi Waktu Praktik :
8	Aktivitas dan Kreativitas	87	2 sks : 90-120 jam kerja efektif
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	90	3 sks : 135-175 jam kerja efektif
10	Hasil Pekerjaan	93	Nilai Rata-rata :
Jumlah		905	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <math display="block">\frac{905}{10 \text{ (sepuluh)}} = 90.5</math> </div>
			Nilai Akhir : <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">90</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">sembilan puluh</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; font-size: small;"> <span>Angka bulat</span> <span>huruf</span> </div>

Jakarta.....  
 Penilai,

  
 WUR FALAH

Catatan :  
 Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

## Lampiran 21: Surat Keterangan Menyelesaikan PKL

	<b>DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO &amp; REKAN</b> <b>KANTOR AKUNTAN PUBLIK</b> <b>(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)</b> Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009	Partners: Alexander Mangande, Ak., CA, CPA Blasius Mangande, Ak., CA, CPA Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA Thomas Iguna, Ak., CA, CPA Widartoyo, Ak., CA, CPA
---	--	---

**SURAT KETERANGAN MAGANG**  
 Nomor : 141/SK/IX/16

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA
Jabatan	: Managing Partner
Alamat	: Jl. Matraman Raya No. 85 RT. 001/ RW. 005 Palmeriam Kec. Matraman Jakarta Timur 13140 Telp. (62-21) 85908084, Fax, (62-21) 85908039

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama	: Faisal Alfaruq
Nama Universitas	: Universitas Negeri Jakarta
NIM	: 8335132534
Fakultas	: Ekonomi
Program Studi	: Akuntansi (S1)
Alamat	: Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220 Telp (021) 4721227 / 4706285 , Fax (021) 4706285

Telah melaksanakan kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan mulai tanggal 31 Mei 2016 s/d 5 Agustus 2016.

Demikian surat keterangan magang ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.


Jakarta, 05 September 2016


  


Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA  
 Managing Partner

Jl. Matraman Raya No. 85, Rt. 001 / Rw. 005, Kel. Palmeriam Kec. Matraman, Jakarta Timur 13140  
 Telp. (62-21) 85908084, (62-21) 29360515, Fax. (62-21) 85908039

## Lampiran 22: Kartu Konsultasi Bimbingan PKL


**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
 Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Kawamang Muka, Jakarta 13220  
 Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
 E-mail: www.fe.unj.ac.id

  
 ISO 9001:2008 CERTIFIED  
 CERTIFICATION NO.: IAS/NA/346

1. Nama Mahasiswa : Faisol alfaruq  
 2. No.Registrasi : 833.513.2534  
 3. Program Studi : SI Akuntansi  
 4. Dosen Pembimbing : Tri Herti Utaminingsih, SE, M.S.A  
 NIP. 19740101 200112 2 001

**KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL**

5. Judul PKL : Laporan Praktik Kerja Lapangan  
 Pada KAP Drs. Thomas Blasius, Widyadaryo & Partner  
 (KAP Taw)

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	14 November 2016	Konsultasi Bab I	Revisi Latar Belakang & Tujuan	<i>h</i>
2				
3	25 November 2016	Revisi Bab I	Acc. Bab I. Lanjut Bab II & Bab III	<i>h</i>
4				
5	12 Desember 2016	Konsultasi Bab II & Bab III	Perbaiki Struktur Organisasi & Kendala	<i>h</i>
6				
7	23 Desember 2016	Revisi Bab II dan Bab III	Acc. Lanjut Bab II	<i>h</i>
8				
9	11 Januari 2017	Konsultasi Bab IV	Acc. & Lanjut laporan	<i>h</i>
10				
11				
12				

SETUJU UNTUK UJIAN PKL

*h*

## Catatan :

1. Kartu ini dibawa dan diandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
2. Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbingan

